

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Айсо-интегро»  
ЗА 2025 ГОД**

Организация: ООО «Айсо-интегро»	Код по ОКПО: 18411991
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения: тыс. руб.	Код по ОКЕИ: 384

27 марта 2026

## 1 ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Айсо-интегро».

1.2. Юридический адрес – 127474, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бескудниковский, ш Дмитровское, д. 60, помещ. 1/5

1.3. Дата государственной регистрации – 29.04.2015.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 42 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Управленческий аппарат	7 человек
Производственный отдел	22 человека
Отдел ИУС	3 человек
Отдел АСУ ТП	6 человек

Среднесписочная численность работников:

За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
43	44	34

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

Наименование	Место нахождения	Численность
Обособленное подразделение Красноярск	г. 660127, г. Красноярск, ул. Шумяцкого, д.2а, 3 этаж, кабинет №2 (пом.№70), ТК Махаон	4 человека

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- ООО «Айсо-энерго» с долей 50 процентов;
- Зорин К. П. с долей 50 процентов.

1.10. Контрольные органы в Обществе отсутствуют (не предусмотрены Уставом).

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Зорин К. П.

Главный бухгалтер Общества: Чернухина Е. А.

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведется собственными силами.

#### 1.12. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту с 2025 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудирована впервые.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудиторская компания «НК-Профаудит».

## 2 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Организация осуществляет деятельность в области планирования, проектирования компьютерных систем, ОКВЭД 62.02.1 .

2.2. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

2.3. Общество применяет основную систему налогообложения.

## 3 КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Айсо-интегро» составлена в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023) «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иными действующими в РФ стандартами и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

**Отчетный период** - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «Айсо-интегро» и результаты его деятельности за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

**Отчетная валюта** - Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу ЦБ РФ, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

## 4 ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. разделе 6 Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

## **5 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

5.1. Имело место изменение учетной политики обусловленное только изменением законодательства.

5.2. В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 4 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных; показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации изменений в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года не потребовалось.

## **6 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основные средства** – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 100 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

**Запасы** - Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

**Незавершенное производство** - Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

**Аренда** - Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. к договорам, носящим долгосрочный характер.

При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018:

- право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации;

- обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Общество не переоценивает права пользования активами.

**Обесценение активов** - Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

**Обесценение запасов** - На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

**Дебиторская задолженность** - Дебиторская задолженность отражается в отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

**Денежные средства и их эквиваленты** – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах.

**Кредиторская задолженность** - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

**Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства** - В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

**Финансовые вложения** - В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, предусмотрено образование резерва под обесценение финансовых вложений.

**Признание выручки** – Выручка отражается по методу начисления независимо от момента получения денежных средств.

**Признание расходов** – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Общества» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «Айсо-интегро» являются расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, а также управленческие и коммерческие расходы, связанные с процессом управления Обществом и продажей товаров, работ, услуг.

Прямые расходы, связанные с производством работ, реализацией услуг учитываются учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по факту реализации (сдачи работ, услуг заказчику).

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

**Налог на прибыль** - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

**Резервы** – Общество проводит анализ дебиторской задолженности и при наличии соответствующих оснований создает резервы по сомнительным долгам.

**Оценочные обязательства** - Общество создает резерв на оплату отпусков, в конце года проводится инвентаризация данного оценочного обязательства.

**Принципы составления отчета о движении денежных средств** – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату списания или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в пересчете по курсу ЦБ РФ, действовавшему соответственно, на начало и конец отчетного периода;
- денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности свернуто отражены денежные потоки от покупки и обратной продажи / погашения финансовых вложений;
- расходы в связи с оплатой труда в отчете о движении денежных средств отражены с учетом удерживаемого с работников НДФЛ, а также с учетом платежей по социальному страхованию.

**Критерии признания существенной ошибки** – ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %

В бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год произведено исправление данных приведенных в Отчете о движении денежных средств в отношении показателей 2024 года. Исправление не связано с исправлением данных бухгалтерского учета (ошибок, допущенных в 2024 году, выявлено не было). Исправление связано с техническими ошибками, допущенными при формировании непосредственно Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

**Критерий существенности** – 5% от соответствующей статьи отчетности

## **7 ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **7.1 Выручка и прочие доходы**

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Общества» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расшифровка к строке 2110 «Выручка» без учета НДС, тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год	% роста в 2025 г. к 2024 г. (+/-)
Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем	598 990	720 451	-27%
<b>ИТОГО</b>	<b>598 990</b>	<b>720 451</b>	

Снижение объема выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено влиянием внешних факторов, в связи с этим отсутствовала возможность заключения новых масштабных проектов в сфере АСУ ТП (автоматизированных систем управления производственными процессами). В дальнейшем ООО «Айсо-интегро» планирует производить перепрофилирование сотрудников для работы с различным программным обеспечением для расширения возможностей заключения договоров на выполнение работ в новых сферах.

Проценты к получению за 2025, отраженные по строке 2320 Отчета о финансовых результатах составили 28 739 тыс. руб., в том числе:

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	17 747	874
Доход по операциям РЕПО	6 525	-
Купонный доход по долговым ценным бумагам	4 467	-
<b>Итого по строке 2320 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>28 739</b>	<b>874</b>

Прочие доходы за 2025, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах составили 44 225 тыс. руб., в том числе:

Наименование	2025	2024
Доходы от реализации ценных бумаг	25 189	-
Прочие доходы	19 036	199
<b>Итого по строке 2340 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>44 225</b>	<b>199</b>

## 7.2 Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Общества» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расшифровка к строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета в финансовых результатах, тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем	286 083	235 447
ИТОГО	286 083	235 447

### Расшифровка себестоимости продаж по элементам себестоимости

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	175 629	179 387
Материальные затраты	2 203	8 533
Амортизация ОС	1 628	3 092
Прочие затраты	47 275	91 852
Итого по элементам	226 735	282 864
Изменение остатка незавершенного производства	59 349	(47 417)
Итого расходы по обычным видам деятельности	286 083	235 447

Расшифровка к строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Статьи затрат	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	26 347	45 316
Амортизация ОС	143	292
Материальные расходы	66	984
Прочие затраты	6 691	3 724
ИТОГО	33 247	50 316

Прочие расходы в 2025 году, отраженные строке 2350 Отчета о финансовых результатах составили 159 210 тыс. руб., в том числе:

Наименование	2025	2024
Отчисления в оценочные резервы	127 655	-
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	25 229	-
Расходы, связанные с переоценкой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	847	-
Прочие расходы	5 480	2 911
Итого по строке 2340 Отчета о финансовых результатах	159 211	2 911

### 7.3 Проведены инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Расхождений нет
Денежные средства	31.12.2025	Расхождений нет
Запасы (МПЗ, незавершенное производство)	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с дебиторами и кредиторами	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025	Расхождений нет

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### 7.4 Отступления от правил ведения бухгалтерского учета

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

## 8 ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ РАЗДЕЛАМ ОТЧЕТНОСТИ

### 8.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Информация о НМА:

Поступлений НМА в 2025 г. не было.

### 8.2 Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Признаки обесценения основных средств в 2025 году отсутствуют.

Учет осуществляется по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации основных средств и их изменения: элементами амортизации признается срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Используется линейный метод, изменения элементов амортизации в отчетном периоде не производились.

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 156	(985)	1 893	(160)	117	(979)	4 889	(1 846)
	За 2024 г.	1 440	(223)	1 716	-	-	(762)	3 156	(985)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 655	-	-	(9)	1 655	(9)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 042	(934)	-	(160)	117	(910)	2 882	(1 727)
	За 2024 г.	1 326	(210)	1 716	-	-	(724)	3 042	(934)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	237	-	-	(22)	237	(22)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	114	(51)	-	-	-	(38)	114	(89)
	За 2024 г.	114	(13)	-	-	-	(38)	114	(51)

### 8.3 Учет аренды

В бухгалтерском учете Общество ведет учет аренды в соответствии с Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отчетном периоде закончил свое действие предыдущий договор субаренды офисного помещения и Обществом был заключен новый договор субаренды на срок до 31 мая 2026 года.

### 8.4 Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Предоставленные ООО «Айсо-интегро» займы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится.

На 31.12.2025 в составе финансовых вложений Общества по строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены вложения в облигации, обращающиеся на организованном рынке.

Реализация ценных бумаг отражена как в отчете о финансовых результатах, так и в отчете о движении денежных средств развернуто.

Размещение денежных средств на банковских депозитах и их возврат отражены в бухгалтерской отчетности свернуто.

На 31.12.2025 г. в составе финансовых вложений Общества по строке 1240 Бухгалтерского баланса отражена стоимость, в тыс. руб.:

Наименование	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Срок возврата
Банковские депозиты	26 400	Январь 2026
Заем под залог ценных бумаг (РЕПО)	125 700	Январь 2026
Итого по строке 1240 Бухгалтерского баланса	152 100	

### 8.5 Финансовые инструменты срочных сделок

В 2025 году Обществом осуществлялись сделки РЕПО, суммарный доход составил 6 525 тыс. руб. Операции РЕПО отражаются в отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств свернуто.

## 8.6 Дебиторская задолженность и обязательства

Расшифровка дебиторской задолженности и обязательств представлены в бухгалтерском балансе, дополнительная детализация отсутствует.

В отношении 100% просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам – см. раздел 8.9

Просроченные обязательства отсутствуют.

## 8.7 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Стоимость материально-производственных запасов списывается на затраты по средней себестоимости.

У Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Признаки обесценения материалов и товаров отсутствуют.

В связи с предпосылками к изменению условий договора с одним из заказчиков создан резерв на обесценение незавершенного производства на сумму 1 485 472 руб. Отражен в расходах по обычным видам деятельности.

### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	69 149	-	225 778	(287 223)	-	(1 485)	X	X	7 704	-
	За 2024 г.	23 932	-	283 042	(237 826)	-	-	X	X	69 149	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 694	-	1 820	(1 345)	-	-	(2 104)	-	65	-
	За 2024 г.	168	-	8 727	(2 379)	-	-	(4 822)	-	1 694	-
Товары	За 2025 г.	178	-	814	-	-	-	-	-	991	-
	За 2024 г.	178	-	3 282	(3 282)	-	-	-	-	178	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	67 278	-	223 144	(285 877)	-	(1 485)	2 104	-	6 648	-
	За 2024 г.	23 587	-	271 034	(232 165)	-	-	4 822	-	67 278	-

## 8.8 Расходы по займам и кредитам

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства.

## 8.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

### Наличие и движение оценочных обязательств.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	22 665	16 804	23	5 837
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	22 665	16 804	23	5 837
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Обществом создан резерв по сомнительным долгам. Основная сумма резерва сформирована на сумму 108 445 882,5 по Делу № А40-166746/25-43-1321 и на сумму 19 151 607,00 по Делу № А40-300549/25-43-2158 в связи с незавершенным судебным процессом по взысканию дебиторской задолженности.

Обществом получено обеспечение по сделке РЕПО отраженной в строке 1240 бухгалтерского баланса на сумму 126 402 тыс. руб.

Общество не имеет условных активов и условных обязательств.

## 8.10 Активы и обязательства в иностранной валюте

Ведение бухгалтерского учета активов и обязательств в иностранной валюте осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Основным активом в иностранной валюте являются облигации Газпром Капитал БО-003Р-14 (код ценной бумаги - RU000A10BPP2) в количестве 659 шт. на сумму 673 559,95 долларов США. Стоимость пересчитана по состоянию на 31.12.2025 года по официальному курсу валюты, установленному ЦБ РФ на 31.12.2025 года. Курсовые разницы, связанные с пересчетом стоимости указанных ценных бумаг за 2025 год учтены с расходами, связанными с переоценкой ценных бумаг по рыночной стоимости в связи с несущественностью каждой из этих величин по отдельности. Официальный курс доллара США на 31.12.2025 составлял 78,2267.

### **8.11 Расчеты по налогу на прибыль, отложенные налоги**

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В 2025 году ООО «Айсо-интегро» при расчете налога на прибыль применяло льготную ставку 5%, установленную пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы определяются балансовым методом.

### **8.12 Движение денежных средств**

Ведение бухгалтерского учета денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

В 2025 году кредитные или заемные средства на привлекались, условия привлечения таких средств не согласовывались, договоры, которые могут быть использованы в будущем не заключались.

У Общества отсутствуют остатки денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Денежные потоки, направленные исключительно на расширение деятельности отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу ООО «Айсо-интегро» отсутствуют, неисполненные обязательства по аккредитивам отсутствуют.

## 9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. с изменениями и дополнениями.

Дивиденды по результатам работы за 2025 год не распределялись.

Иные события после отчетной даты, оказавшие влияние на отчетность или требующие раскрытия отсутствуют.

## 10 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ, ДИВИДЕНДЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

### *Перечень связанных сторон*

Наименование юридического или физического лица	Вид участия, характер взаимоотношений со связанной стороной	Дата внесения в список
ООО «Айсо-энерго»	Участник Общества	11.05.2023
Зорин Кирилл Петрович	Участник Общества	25.07.2023
ООО «Айсо-дистрибьюция»	Лицо контролируемое участником Общества ООО «Айсо-энерго»	11.05.2023
ООО «Айсо-энерго сервис»	Лицо контролируемое участником Общества ООО «Айсо-энерго»	11.05.2023

### Операции со связанными сторонами в 2025 году

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, сумма, руб.
ООО «Айсо-энерго»	Участник Общества	Выплата дивидендов	125 906 200,00
ООО «Айсо-энерго»	Участник Общества	Оказание услуг	66 324 332,16
Зорин Кирилл Петрович	Участник Общества	Выплата дивидендов	125 906 200,00

### Операции со связанными сторонами в 2024 году

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, сумма, руб.
ООО «Айсо-энерго»	Участник Общества	Выплата дивидендов	33 869 320,36
ООО «Айсо-энерго»	Участник Общества	Оказание услуг	478 393 546,78
Зорин Кирилл Петрович	Участник Общества	Выплата дивидендов	33 869 320,36

### Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

2025 г. 2024 г.

Виды вознаграждений	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	26 774	43 845
- Оплата труда за отчетный период	22 342	39 473
- Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 935	1 365
- Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 936	2 706
- Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
- Иные краткосрочные вознаграждения	561	301
Долгосрочные вознаграждения	-	-

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор, заместитель генерального директора по общим вопросам, главный бухгалтер, бухгалтер, специалист по кадрам, системный администратор, секретарь руководителя, специалист по охране труда.

## **11 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н ООО «Айсо-интегро» не имеет обязанности раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г. отсутствует.

## **12 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

## **13 СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

В 2025 году Общество не являлось участником совместной деятельности.

## **14 ИСПРАВЛЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

В бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год произведено исправление данных приведенных в Отчете о движении денежных средств в отношении показателей 2024 года. Исправление не связано с исправлением данных бухгалтерского учета (ошибок, допущенных в 2024 году, выявлено не было). Исправление связано с техническими ошибками, допущенными при формировании непосредственно Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

Номер строки в ОДДС	Ошибочно включено в БО 2024	Корректный показатель, включенный в БО 2025 г.
<i>4120</i>	-909 445	-469 813
<i>4121</i>	-12 396	-98 528
<i>4122</i>	-197 553	-240 897
<i>4129</i>	-699 496	-130 388
<i>4100</i>	-374 479	65 153
<i>4220</i>	-500	0
<i>4223</i>	-500	0
<i>4320</i>	-58 064	-64 739
<i>4322</i>	-58 064	-64 739
<i>4300</i>	-433 043	-64 739
<i>4500</i>	-432 858	599

## **15 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИЛИ РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Информация о реорганизации раскрывается в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 г. № 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций».

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Нами не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов; а также мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут

повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно не менее чем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## 16 ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ

Тыс., руб.

Наименование показателя	2025	2024	2023
Чистые активы	400 365	475 065	106 954

## 17 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Согласно рекомендациям Минфина (ПЗ-9/2012), выделяются следующие основные виды рисков:

**Правовые риски:** Связаны с изменениями в налоговом, валютном или таможенном законодательстве.

**Страновые и региональные риски:** Обусловлены политической/экономической ситуацией, военными конфликтами, стихийными бедствиями в местах деятельности.

**Финансовые риски:** Вероятность потерь из-за изменения курсов валют, процентных ставок, кредитных рисков или ликвидности.

**Репутационные риски:** Риск потери клиентов или контрагентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг или нарушениях деловой этики.

**Другие риски:** Отраслевые, операционные, производственные, а также риски, связанные с контрагентами.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

**Экономическая среда** - В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

**Риск снижения ликвидности** - Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения свободного оборотного капитала и временными изъятиями в целях формирования финансовых вложений в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать инфляционные потери. Организация проанализировало концентрацию риска ликвидности и пришла к выводу, что она является низкой.

***Правовые риски*** - Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового и отраслевого законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием соответствующих операций.

***Страновые и региональные риски*** - Организация осуществляет основную деятельность в нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

***Репутационные риски*** - Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Организацией работ и услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия

Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

## 18 БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Бенефициарными владельцами ООО «Айсо-интегро» являются:

- на основании доли в уставном капитале в размере 50 % Зорин К.П. ИНН 773102425114.
- на основании возможности влияния руководитель второго участника ООО «Айсо-энерго» – Казаков А.Н. ИНН 773509778265.

Генеральный директор  
ООО «Айсо-интегро»

27.03.2026 г.

Зорин К.П.

