

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ИСИДА» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное Общество «ИСИДА»

Сокращенное наименование юридического лица : АО «ИСИДА»

Юридический адрес:

119049, Россия, г. Москва, муниципальный округ Якиманка вн. тер. г.,пл. Калужская, д.1, корпус 1, комната 20

Почтовый адрес:

121248, Россия, г. Москва, Кутузовский проспект , д.7/4, корп.1, офис 51

1.2. Сведения об образовании юридического лица:

АО «ИСИДА» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 21.09.2020 года, основной государственный регистрационный номер 1207700344554.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9706008840

Код причины постановки на учет (КПП): 770601001

Регистрационный номер ПФР - 1036814604

Регистрационный номер ФСС – 1036814604

Уставный капитал АО «ИСИДА» (далее Общество) 100 млн.010 тыс. руб.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Правовое положение АО «ИСИДА», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей АО «ИСИДА» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об Акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «ИСИДА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым генеральным директором.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С- Предприятие 8.3, 1С – ЗУП (Зарплата и управление персоналом).

1.3. Уставный капитал:

Уставный капитал АО «ИСИДА» (далее – Акционерное Общество) составляет 100 (сто) млн. 010 (десять) тыс. руб.

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Учредителями являются:

		Сумма , руб.
		Количество, (шт.)
АКЦИОНЕРЫ	Количество	100 010 000,00
	обыкновенных акций (шт.)	1 000 100,000
Агарков Евгений Анатольевич	260 026,000	26 002 600,00
Малин Владимир Владимирович	740 000,000	74 000 000,00
ПИТ ООО	74,000	7 400,00
Итого		100 010 000,00
	1 000 100,000	1 000 100,000

1.4. Вид деятельности:

Основным видом деятельности являются:

- 11.01 Перегонка, очистка и смешивание спиртов (ОКВЭД 11.01)

АО «ИСИДА» не принимало участие в тендерах.

В отношении общества нет исполнительных производств.

АО «ИСИДА» не участвовало в арбитражных судах.

АО «ИСИДА» не является участником совместной деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие с 10.10.2020 г.

1.5. Сведения об обособленных подразделениях:

- Общество имеет два Обособленных подразделения, которые поставлены на учет 15.11.2024 г.
- 1.ВОДОЧНОЕ ПРОИЗВОДСТВО: 236003, РОССИЯ, Калининградская обл. город Калининград г.о., г. Калининград, ул. Ялтинская, д.128: помещ. I К.Н. 39:15:133303:398, ПОМ. II К.Н. 39:15:133303:397, зд. К.Н. 39:15:133303:39, 39:15:133302:128.
- 2.СПИРТОВОЕ ПРОИЗВОДСТВО: 236003, РОССИЯ, Калининградская обл. город Калининград г.о., г. Калининград, ул. Ялтинская, д.128: пом. III к.н. 39:15:133303:399; зд. к.н. 39:15:133303:45(52); 39:15:000000:251(252); сооруж. к.н. 39:15:133303:67 (68), (69), (70), (71), (76), (78), (79), (41); ОБОРУД. на зем. уч. к.н. 39:15:133303:25 (29).
- В Обособленных подразделениях бухгалтерский учет ведется головной организацией-централизованный учет.
- Общество не имеет филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

1.6. Режим налогообложения:

Применяется общая система налогообложения.

1.7. Численность работников общества:

Среднегодовая численность за 2025 год составляет 81 человек.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составляет – (273 587) тыс. руб.

1.8. Сведения о составе органов управления и контроля организации АО «ИСИДА» являются:

В соответствии с Федеральным законом №14-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом в организации имеются следующие органы управления:

- общее собрание акционеров,
- единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) является Захаренко Сергей Федорович.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-УП от 01.01.2024 (с дополнениями и изменениями), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность АО «ИСИДА» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 (ред. от 12.12.2023) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ № 154 от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях - по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 %.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены активы со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд АО «ИСИДА» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение) в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, бывшие в употреблении, принимаются на баланс с учетом амортизационной группы и срока полезного использования, установленного предыдущим собственником.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 18.11.2022).

Амортизация не начисляется по:

- Земельным участкам
- Объектам внешнего благоустройства
- Полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса

В соответствии с п.33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Актив, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу в бухгалтерском и налоговом учетах согласно законодательству, не признается, а затраты на приобретение (создание) такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. При законодательном изменении лимита стоимости основных средств на себестоимость списывается объект согласно вновь установленным критериям согласно нормативным актам.

Затраты на проведение текущего ремонта включены во внереализационные расходы отчетного периода. Затраты на проведение ремонта для общехозяйственных нужд включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Проведение переоценки основных средств нормативными документами Общества не предусмотрено.

Проверка на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н, не производится.

2.3. Внеоборотные активы

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

2.4. Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

2.5. Финансовые вложения АО «ИСИДА» 2025 году, предоставлены заемные средства по Договору займа б/н от 10 июня 2025 г. остаток (стр. 1170 ф. №1) на 31.12.2025 г. составляет – 15 500 тыс. руб.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по ФИФО.

Общество не принимает ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд:

- «оргтехника»,
- «хозяйственный инвентарь».

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные АО «ИСИДА» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. При этом в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода в зависимости от принадлежности учитываемых расходов на счете 97, такие расходы включаются в состав статей «Дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы». Объектами учета являются:

- неисключительные права собственности на программное обеспечение,
- обязательное страхование.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «ИСИДА» заказчиками.

Сомнительная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность в 2025 году отсутствовала, резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

2.9. Фонды

В 2025 году АО «ИСИДА» не создавал фонды потребления и накопления.

2.10. Займы и кредиты

В отчетности АО «ИСИДА» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Задолженность по полученным кредитам (займам) показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным кредитам начислены организацией в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением кредитов, размещением заемных обязательств, в состав расходов, производится единовременно в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.11. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для АО «ИСИДА» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «ИСИДА» использует метод начисления.

АО «ИСИДА» применяет затратный метод (метод отсрочки) в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.13. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99)

Общество калькулирует полную производственную себестоимость готовой продукции, выполненных работ, реализованной продукции по методу директ-костинга с выделением управленческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

В отчетном периоде выручка не денежными средствами обществом не получалась.

2.14. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 г. в организации не сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков работников.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 г. в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

2.15. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31 декабря 2025 года составляет 14 331,55 тыс. руб. Общество имеет просроченную задолженность по оплате труда.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора АО «ИСИДА».

3. Основные показатели деятельности организации

Ниже приведен анализ бухгалтерского баланса АО «ИСИДА» за 2025 год.

Анализ финансового положения

Приведенный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности Акционерное общество "Исида" выполнен за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. (1 год). Деятельность Акционерное общество "Исида" отнесена к отрасли "Производство напитков" (класс по ОКВЭД 2 – 11), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

3.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		

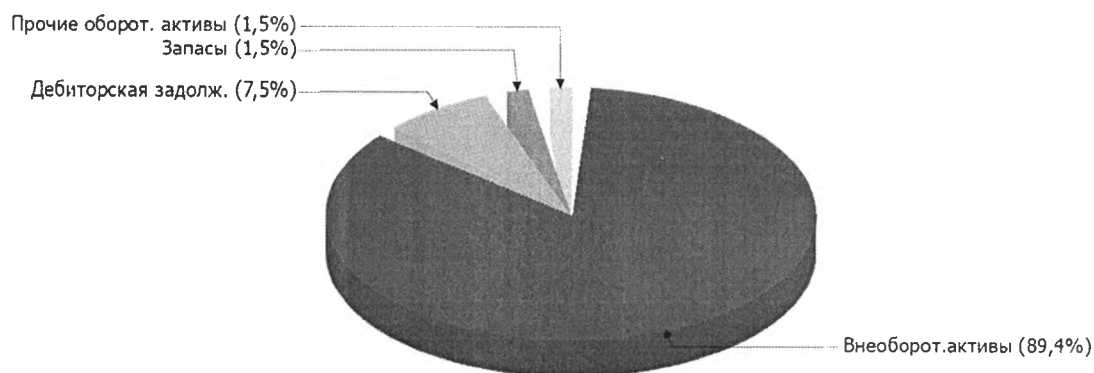
			(31.12.2024)	(31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	432 755	598 429	81,7	89,4	+165 674	+38,3
в том числе: основные средства	414 702	437 710	78,3	65,4	+23 008	+5,5
нематериальные активы	509	9 312	0,1	1,4	+8 803	+18,3 раза
2. Оборотные, всего	96 687	70 659	18,3	10,6	-26 028	-26,9
в том числе: запасы	11 143	10 181	2,1	1,5	-962	-8,6
дебиторская задолженность	81 790	50 449	15,4	7,5	-31 341	-38,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 832	1 994	0,3	0,3	+162	+8,8
Пассив						
1. Собственный капитал	-63 886	-273 587	-12,1	-40,9	-209 701	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	577 360	898 448	109,1	134,3	+321 088	+55,6
в том числе: заемные средства	576 163	894 544	108,8	133,7	+318 381	+55,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	15 968	44 227	3	6,6	+28 259	+177
в том числе: заемные средства	3 122	3 250	0,6	0,5	+128	+4,1
Валюта баланса	529 442	669 088	100	100	+139 646	+26,4

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется следующим соотношением: 89,4% внеоборотных активов и 10,6% текущих. Активы организации за год увеличились на 139 646 тыс. руб. (на 26,4%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился в 2,3 раза, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- отложенные налоговые активы – 118 363 тыс. руб. (68,8%)
- основные средства – 23 008 тыс. руб. (13,4%)
- долгосрочные финансовые вложения – 15 500 тыс. руб. (9%)
- нематериальные активы – 8 803 тыс. руб. (5,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 318 381 тыс. руб. (70,8%)
- уставный капитал – 100 000 тыс. руб. (22,3%)
- кредиторская задолженность – 27 923 тыс. руб. (6,2%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-31 341 тыс. руб. и -309 701 тыс. руб. соответственно).

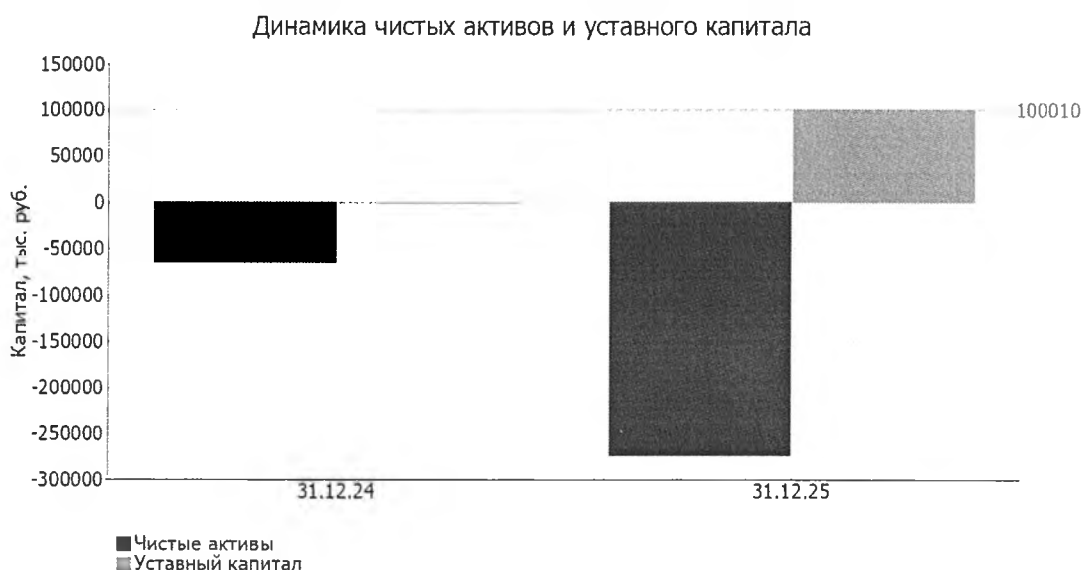
На 31.12.2025 значение собственного капитала составило -273 587,0 тыс. руб., что намного (на 209 701,0 тыс. руб.) ниже значения на 31.12.2024.

3.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	-63 886	-273 587	-12,1	-40,9	-209 701	↓
2. Уставный капитал	10	100 010		14,9	+100 000	+10 001,0 раз

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-63 896	-373 597	-12,1	-55,8	-309 701	↓
---	---------	----------	-------	-------	----------	---

На последний день анализируемого периода чистые активы Акционерное общество "Исида" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



3.3 Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-496 641	-872 016	-507 784	-882 197
СОС ₂ (рассчитан с учетом	80 719	26 432	+69 576	+16 251

долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)				
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	83 841	29 682	+72 698	+19 501

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2025 г. наблюдается недостаток только собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС₁), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как нормальное. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за последний год ухудшили свои значения.

3.4 Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	1 994	+8,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	40 716	+3,2 раза	-38 722
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	50 449	-38,3	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	3 511	+10,6	+46 938
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	18 216	+39,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	898 448	+55,6	-880 232
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	598 429	+38,3	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	-273 587	-2,3 раза	+872 016

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 38 722 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше в 14,4 раза).

3.5 Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Исида" за рассматриваемый период (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.) приведены ниже в таблице.

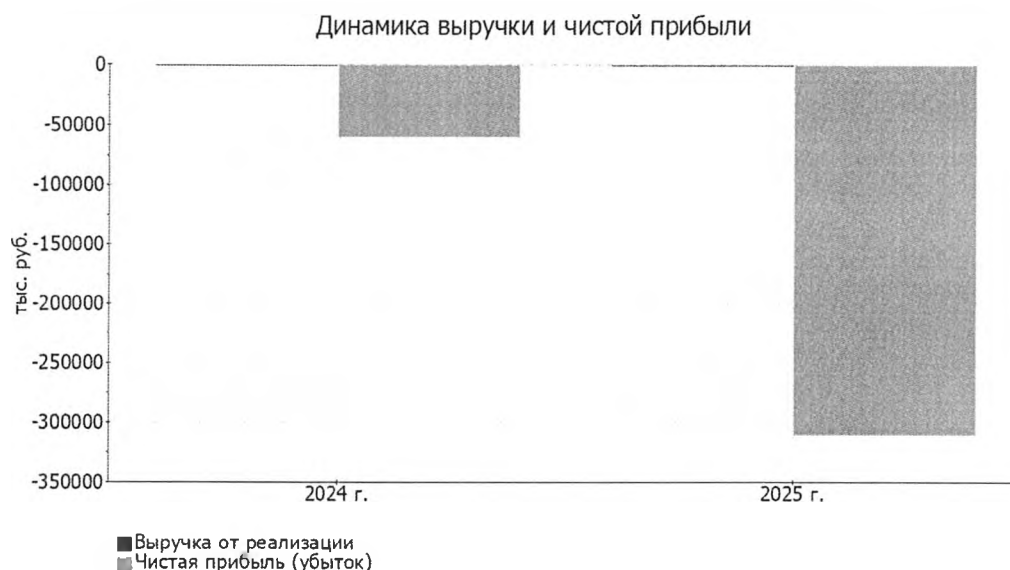
По данным "Отчета о финансовых результатах" за анализируемый период (с 31.12.2024 по 31.12.2025) организация получила убыток в размере 116 605 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток вырос на 115 795 тыс. руб., или в 144 раза.

Убыток от прочих операций за анализируемый период (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.) составил 308 752 тыс. руб., что на 235 414 тыс. руб. (в 4,2 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 264,8% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	–	–	–	–	–
2. Расходы по обычным видам деятельности	810	116 605	+115 795	+144 раза	58 708
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-810	-116 605	-115 795	↓	-58 708
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-73 203	-76 024	-2 821	↓	-74 614
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-74 013	-192 629	-118 616	↓	-133 321
6. Проценты к уплате	135	232 728	+232 593	+1 723,9 раза	116 432
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	14 830	115 656	+100 826	+7,8 раза	65 243
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-59 318	-309 701	-250 383	↓	-184 510
Справочно:	-59 318	-309 701	-250 383	↓	-184 510

Совокупный финансовый результат периода					
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-309 701	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Акционерное общество "Исида" в течение всего анализируемого периода.



3.6 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 5%.	—	—	—	—
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	—	—	—	—
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	—	—	—	—
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-100	-100	—	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф.	-548,2	-0,8	+547,4	↑

Нормальное значение: не менее 1,5.				
------------------------------------	--	--	--	--

4. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «ИСИДА», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

5. Информация о связанных сторонах и сделках с ними

Информация о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) представлена в таблице:

Наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица	Вид операции со связанной стороной	Остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. (руб.)	Доля участия связанной стороны в УК
МК АО "АЙСОЛЕНИКС ЛИМИТЕД"	Калининградская обл., г. Калининград, б-р Солнечный, д. 25, этаж 3, помещ. А/43	Договор об уступке и зачете № БН от 24.05.2024 г.	2 500 000	0%
ЗАХАРЕНКО СЕРГЕЙ ФЕДОРОВИЧ (генеральный директор)	г. Москва, пос. Московский, г. Московский, МКР.3-й, д.11, кв.170	Договору займа 006-16-08-2024 от 16.08.2024 г.	10 930 800	0%
Малин Владимир Владимирович (Акционер)	г. Москва, ул. Гарибальди, д.36, кв.227.	Договор займа 005-28-05-24 от 28.05.2024 г.	20 656 000	74%
ООО «ПИТ» (Акционер)	г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Якиманка, пр -кт Ленинский, д. 3, антресоль, ком.1	Договор займа № 01/16-10-25 от 16 октября 2025 г.	9 797 100	0%
ООО «ПИТ» (Акционер)	г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Якиманка, пр -кт Ленинский, д. 3, антресоль, ком.1	Договор займа №02/07-11-25 от 07.11.2025 г.	7 710 000	0%
ООО «ПИТ» (Акционер)	г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Якиманка, пр -кт Ленинский, д. 3, антресоль, ком.1	Договор займа б/н от 31.03.2024 г.	7 535 000	0%
ООО «РЕВЕРС-ИНВЕСТ»	г. Москва, ул. Электрозаводская, д.№20, офис 123	Договор займа №1/2022 от 24.03.2022 г.	2 000 000	0%
ООО «РЕВЕРС-ИНВЕСТ»	г. Москва, ул. Электрозаводская, д.№20, офис 123	Договор займа №1/2023 от 16.01.2023 г.	2 000 000	0%

ООО «РЕВЕРС-ИНВЕСТ»	г. Москва, ул. Электрозаводская, д. №20, офис 123	Договор займа №1/2020 от 08.10.2020 г.	2 570 720	0%
Итого			65 699 620	

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, отсутствуют.

8. Государственная помощь в текущем отчетном периоде и прошедшем отчетном периоде организации не оказывалась.

9. В текущем отчетном периоде операции в иностранной валюте не производились.

10. Информация об обеспечении обязательств и платежей выданные, отсутствует.

11. Информация об условных обязательствах и условных активах, отсутствует.

12. Прекращенных операций не имелось и в будущем не планируется.

13. В текущем отчетном году организацией не начислялись дивиденды участникам организации, а так же отсутствуют иные существенные события уменьшающие капитал.

14. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию рассчитан как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года.

Показатель	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(309 701)	(59 318)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года, (в шт.)	1000 100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(0,310)	(593)

15. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества. Является Акционерное Общество «Межрегиональный Регистраторский Центр».

Правовые и налоговые риски

Правовой и налоговый риск Организации связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ нередко допускает различные трактования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течении трех последующих календарных лет. В последнее время практика в РФ такова, что налоговые органы

занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса РФ не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и сумм подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства.

В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков, доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Генеральный директор
АО «ИСИДА»



A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Захаренко С.Ф.", written over the stamp.

Захаренко С.Ф.