ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
Акционерного общества
Инженерные Сети И Системы
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2025 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Полное наименование - Акционерное общество Инженерные Сети И Системы (далее по тексту – АО ИСИС).

1.2. АО ИСИС зарегистрировано 04 июля 2025 года, ОГРН 1257700299273.

1.3. В течение отчетного периода АО ИСИС заключило договор аренды и зарегистрировало смену местонахождения (юридический адрес): 117418, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, УЛ ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, К. 2, ПОМЕЩ. 1Б. Указанное изменение было зарегистрировано в налоговом органе, о чем получено Свидетельство о постановке на учет от 16 октября 2025 г. ИНН 9722101205 КПП 772701001.

1.4. Уставный капитал АО ИСИС: 100 000 (Сто тысяч) руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал оплачен полностью. Выпущено и оплачено 100 (Сто) обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 000 (Одна тысяча) рублей. Акционерами АО ИСИС являются физические лица – резиденты РФ с долями 51%; 34%; 15%.

1.5. Единоличным исполнительным органом АО ИСИС является Генеральный директор – Кумошенский Олег Юрьевич, избранный сроком на 5 (Пять) лет в соответствии и на основании п.30.1 Устава, п. 30.4 Устава, Протокола №1 Учредительного собрания от 18 июня 2025 г.

1.6. Совет директоров не избран.

1.7. Ревизионная комиссия не создается (п. 32.1 Устава).

1.8. Основной вид деятельности АО ИСИС: Торговля оптовая неспециализированная– ОКВЭД 46.90.
Дополнительный ОКВЭД 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.
АО ИСИС вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами, при условии не противоречия целям деятельности АО ИСИС.

1.9. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек. Фактически в АО ИСИС работают 3 человека, из которых двое сотрудников являются внешними совместителями.

1.10. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.11. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные значения показаны в скобках.

1.12. АО ИСИС применяет общую систему налогообложения.

О непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность АО ИСИС составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что АО ИСИС будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства АО ИСИС, существенная неопределенность относительно способности АО ИСИС продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

АО ИСИС намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

О событиях 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.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отсутствовали.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об объектах, отсутствующих в течение отчетного периода.

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации требований законодательства и правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:
*Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
*Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
* действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ИСИС дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, обязательства по аренде, оценочные обязательства относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к образованию таких активов и обязательств.

2.3. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Забалансовый учет ведется до момента их списания.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Лицензионные договоры на доступ к ПО, справочным системам, которые размещены на ресурсах других юридических лиц, доступ к которым предоставляется удаленно (например, через удаленные сервера или облако) не признаются НМА и учитываются в составе расходов текущего периода, однако в целях контроля за их наличием и движением отражаются на забалансовом счете в течение срока действия соответствующего договора.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у АО ИСИС имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого АО ИСИС ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет сырья и материалов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется путем деления общей себестоимости вида материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших материалов в течение данного периода. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов АО ИСИС.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.6. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.7. Резервы под обесценение запасов

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

Создание резерва под обесценение запасов отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывается стоимость соответствующих запасов (относится на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

2.8. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы АО ИСИС в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации товаров);
- прочие доходы.

(Основание: п. 5, п. 7 ПБУ 9/99).

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг используется счет 44 "Расходы на продажу".

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы

также отражаются на счете 44 "Расходы на продажу".

(Основание: Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. В бухгалтерской отчетности такие расходы отражены по строке 2210 формы «Отчет о финансовых результатах».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 (Три миллиона) рублей.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.10. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

2.11. Резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При получении обеспечения в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или при имеющейся возможности удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается Генеральным директором АО ИСИС.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у АО ИСИС имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Генеральным директором АО ИСИС.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ -средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

АО ИСИС признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

АО ИСИС использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

или

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом Генерального директора АО ИСИС.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если АО ИСИС принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи АО ИСИС учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности АО ИСИС производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Форма расчетов со связанными сторонами - денежные средства.

Информация о связанных сторонах раскрывается АО ИСИС в ограниченном объеме, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет к потерям экономического характера и может привести к урону деловой репутации связанных сторон.

(Основание: п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»)

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются лица, к которым принадлежит АО ИСИС и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО ИСИС. Т.к. в 2025 г. Совет директоров избран не был, основной управленческий персонал АО ИСИС состоит из Генерального директора.

Суммы операций со связанными сторонами, представлены в таблице:

Тип операции	Группа лиц	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Выручка от реализации товаров	лица, к которым принадлежит АО ИСИС	3 773	в т.ч. НДС 20%
Покупка услуг	лица, к которым принадлежит АО ИСИС	143	в т.ч. НДС 20%
Полученный займ	лица, к которым принадлежит АО ИСИС	1 516	в т.ч. % по займу – 16 тыс. руб.
Вознаграждение основному управленческому персоналу	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО ИСИС	668	Заработная плата, в т.ч. НДФЛ

4. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФЕЦИАРАХ.

Бенефициарами АО ИСИС являются физические лица – резиденты РФ, являющиеся акционерами с долями 51%, 34% и 15%.

Сведения о бенефициарах представлены в ограниченном объёме, т.к. по оценкам АО ИСИС раскрытие информации в полном объёме может привести к потерям экономического характера. *(Основание: п. 16 ПБУ 11/2008, пп. "д" п. 46 ФСБУ 4/2023, Информационное сообщение Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32, п. п. 2, 4 Рекомендации Р-146/2023-КпР "Персонификация отчетной информации")*

5. АРЕНДА.

АО ИСИС арендовало офисные помещения по адресу: 111250, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, проезд Завода Серп и Молот, д. 3, к. 2 в период с 04.07.2025 г. по 30.09.2025 г. Договор был заключен на срок 11 месяцев.

Также с 01.09.2025 г. по 30.09.2025 г. было арендовано офисное помещение по адресу: 117418, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, УЛ ЗЮЗИНСКАЯ, Д. 6, К. 2, ПОМЕЩ. 1Б. Договор заключен до 31.07.2026 г.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Отложенные налоговые активы составляют 472 тыс. руб. представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая в будущих периодах приведет к уменьшению налога. С экономической точки зрения ОНА показывает, насколько в дальнейшем можно будет снизить налог на прибыль, то есть демонстрирует будущую налоговую выгоду.

Причина возникновения отложенного налогового актива (ОНА)	Сумма ОНА, тыс. руб.
Дебиторская задолженность:	4
Оценочные обязательства и резервы:	23
Убыток	445
Итого отложенные налоговые активы:	472

6.2. Запасы (стр.1210)

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы (сырье, материалы, товары на складах) отсутствуют.

Наличие и движение запасов представлено в таблице.

Наименование показателя	Затраты в отчетном периоде, тыс. руб.	Списано, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.25 г.
Запасы, всего:	3126	(3126)	0
в т.ч.:			
Сырье и материалы	29	(29)	0
Товары	3097	(3126)	0

Запасы, переданные в залог, у АО ИСИС в отчетном периоде отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв на обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием запасов.

6.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Составляет 28 тыс. руб. и представляет собой сумму налога, которую впоследствии можно будет предъявить к вычету.

6.4. Дебиторская задолженность(стр.1230)

Дебиторская задолженность в размере 26 тыс. руб., отраженная в отчетности, отражает задолженность поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2025 г. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Обеспечительный платеж за аренду помещения	21

(учтен на забалансовом счете на дату выдачи в соответствии с условиями договора)	
Предоплата поставщику за товары, предназначенные для перепродажи	5
Итого дебиторская задолженность:	26

6.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Остаток денежных средств на расчетном счете АО ИСИС по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4 тыс. руб.

В отчетном периоде АО ИСИС не открывало расчетные счета в иностранной валюте. Кассовые операции отсутствовали.

6.6. Уставный капитал (стр. 1310)

Уставный капитал АО ИСИС составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал оплачен полностью. Выпущено и оплачено 100 (Сто) обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 000 (Одна тысяча) рублей. Акционерами АО ИСИС являются физические лица – резиденты РФ.

6.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)

Показатель, отраженный по данной строке, представляет собой убыток, полученный по данным бухгалтерского учета, за вычетом величины отложенного налогового актива. По состоянию на 31.12.2025 г. чистый убыток составил 1 416 тыс. руб. Подробнее о сумме убытка изложено в пояснениях к отчету о финансовых результатах.

6.8. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

Краткосрочные заемные средства, отраженные в отчетности, показывают задолженность АО ИСИС по полученным на срок менее 12 месяцев займам и процентам по ним.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Заемные средства	1 500
Проценты по займам	16
Итого краткосрочные заемные средства:	1 516

Заемные средства были привлечены АО ИСИС для обеспечения непрерывности финансово-хозяйственной деятельности и оплаты текущих расходов до выхода на рынок и получения стабильного положительного результата от продаж.

6.9. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Структура краткосрочной кредиторской задолженности АО ИСИС по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные обязательства, всего:	238
в т.ч.:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143
Расчеты с покупателями и заказчиками	5
Расчеты по социальному обеспечению	90

6.10. Оценочные обязательства (стр. 1540)

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2025 г у АО ИСИС имеются оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Оценочное обязательство на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому работнику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного работником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка работника. При этом среднедневной заработок работника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства, всего:	93
в т.ч.:	
Оценочные обязательства по вознаграждениям	72
Оценочные обязательства по страховым взносам	21

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1. В 2025 году АО ИСИС получило ***выручку от реализации товаров***, приобретенных и проданных на территории РФ, в размере 3 139 тыс. руб. ***(стр.2110)***. Оплачена покупателем в полном объеме.

7.2. Себестоимость составила 3 097 тыс. руб. ***(стр.2120).*** В показатель себестоимости вошла исключительно закупочная стоимость реализованных товаров. Оплата поставщикам произведена в полной сумме.

7.3. Валовая прибыль (стр. 2100) рассчитывается как разница между выручкой (стр. 2110) и себестоимостью продаж (стр. 2120). В 2025 г. АО ИСИС получена валовая прибыль, равная 42 тыс. руб. Поскольку продажа и закупка товаров осуществлены по среднерыночным ценам, незначительная величина валовой прибыли говорит о том, что для успешной деятельности АО ИСИС необходимо повышать количество продаж.

7.4. Коммерческие расходы (стр. 2210), составившие 1 890 тыс. руб., детализированы в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Аренда и приравненные к ней платежи	152
Взносы от НС и ПЗ	3
Малоценное оборудование и запасы	29
Оплата труда	1 290
Прочие затраты	29
Страховые взносы	387
Итого коммерческие расходы:	1 890

Основную часть коммерческих расходов составляет оплата труда и страховые взносы – 68,25 % и 20,48 % от общей суммы всех коммерческих расходов соответственно.

7.5. Убыток от продаж в размере 1 848 тыс. руб. ***(стр. 2200)*** обусловлен превышением величины коммерческих расходов на содержание и функционирование АО ИСИС над валовой прибылью.

Руководство АО ИСИС, проведя анализ произведенных расходов, считает осуществленные затраты обоснованными и минимально возможными. И ведет переговоры по заключению новых контрактов с покупателями для увеличения количества продаж. Также ведется работа по заключению новых контрактов по перепродаже ассортимента товаров, имеющих потенциально более высокую маржинальность.

7.6. Для оплаты текущих затрат АО ИСИС были привлечены краткосрочные процентные займы. Начисленные по таким займам ***проценты к уплате*** составили 16 тыс. руб***. (стр. 2330)***.

7.7. Расшифровка ***прочих расходов (стр. 2350)*** приведена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы:	24
в т.ч.:	
Банковские услуги	8
Расходы по ведению реестра владельцев ценных бумаг	16

7.8. Убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год ***(стр. 2300)*** представляет собой убыток от продаж, увеличенный на сумму процентов по привлеченным краткосрочным займам и прочих расходов.

По итогам 2025 г. АО ИСИС убыток от финансово-хозяйственной деятельности составил 1 888 тыс. руб.

АО ИСИС считает величину расходов по процентам по привлеченным займам и прочих расходов оправданными и минимально возможными.

7.9. С учетом величины ***отложенного налога на прибыль (стр. 2412)***, равного 472 тыс. руб., ***чистый убыток (стр. 2400)*** по итогам отчетного периода, составил 1 416 тыс. руб.

7.10. Базовый убыток на акцию (строка 2900) составил 14 162 руб. 99 коп.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

АО ИСИС не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

АО ИСИС также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому АО ИСИС не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

8. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

8.1. Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) всего (Строка 330) отражает уставный капитал, заявленный при регистрации АО ИСИС и полностью оплаченный акционерами, в размере 100 тыс. руб.

8.2. Чистая прибыль (убыток) (строка 3331) показывает чистый убыток, полученный по итогам отчетного года, равный 1 416 тыс. руб. (детализация приведена в пояснениях к Отчету о финансовых результатах).

8.3. Отрицательная величина капитала, составляющая 1 316 тыс. руб. ***(строка 3300)*** получена как разница между суммой уставного капитала АО ИСИС и суммой полученного чистого убытка.

9. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки от текущих операций.

9.1. Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг (строка 4111)

Поступление денежных средств, поступивших от покупателей, по договорам покупки товаров. В 2025 г. АО ИСИС не реализовывало продукцию, не выполняло работы и не оказывало услуги.

9.2. Платежи, всего (строка 4120)

Расшифровка произведенных АО ИСИС платежей приведена в таблице.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Платежи, всего:	4740
в т.ч.:	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	3211
в связи с оплатой труда работникам	1 496
Прочие платежи	33

* Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в данном отчете без НДС. А сам НДС отражается свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011):
НДС в ОДДС = НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета

(Основание: п. 16 ПБУ 23/2011)

9.3. Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги (Строка 4121)

включают в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Оплата поставщикам за товары, приобретенные для перепродажи	3 103
Арендные и приравненные к ним платежи	50
Прочие платежи по текущей деятельности	57
Всего платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги:	3 210

9.4. Платежи в связи с оплатой труда (строка 4122)

включают в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Сумма заработной платы, выплаченная работникам АО ИСИС	1 065
перечисленные в бюджет суммы НДФЛ	153
перечисленные в бюджет суммы страховых взносов	276
перечисленные в бюджет суммы взносов на травматизм	2
Всего платежей в связи с оплатой труда:	1 496

9.5. Прочие платежи (строка 4122)

включают в себя расходы на оплату услуг банка; платежи, связанные с ведением реестра владельцев ценных бумаг; НДС, представленный свернуто

Денежные потоки от финансовых операций.

9.6. Поступления (строка 4310)

Показатель по строке 4310 в размере 1 600 тыс. руб. складывается из значений:

- ***«Получение кредитов и займов» (стр.4311)*** – 1 500 тыс. руб. –величина привлеченных в 2025 г. краткосрочных займов
- «***Денежных вкладов собственников (участников)» (стр.4312)*** – 100 тыс.руб. – оплаченный акционерами Уставный капитал АО ИСИС

9.7. Сальдо денежных потоков.

«Сальдо денежных потоков за период» (стр. 4400)

=

«Остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода» (стр. 4500)

=

4 тыс. руб.

Положительное сальдо денежных потоков от финансовых операций (стр. 4300) в сумме 1 600 тыс. руб. покрывает отрицательное сальдо денежных потоков по от текущих операций в размере 1 596 тыс. руб.(стр.4100). Это показывает, что АО ИСИС в 2025 году испытывало нехватку денежных средств, и покрывало свои текущие расходы за счет привлечения заемных средств и денежных вкладов акционеров (оплаченный уставный капитал).

10. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность АО ИСИС в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.).

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

10.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство АО ИСИС непрерывно оценивает ситуацию и считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность АО ИСИС в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность АО ИСИС в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство АО ИСИС считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

10.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством АО ИСИС данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний АО ИСИС может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство АО ИСИС не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли, и доначислить дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства АО ИСИС, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится АО ИСИС в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой, а риски, связанные с налогообложением, - незначительными.

10.3. Риск ликвидности.

По состоянию на 31.12.2025 г. у АО ИСИС отсутствуют ресурсы на погашение привлеченных краткосрочных займов, в данном контексте степень платежеспособности по краткосрочным долгам оценивается как низкая.

Однако, учитывая, что срок погашения займов еще не наступил, способность АО ИСИС погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе оценивается как вероятная.

В совокупности указанных факторов риск ликвидности оценивается как существующий.

Подход АО ИСИС к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская в дальнейшем возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации АО ИСИС.

10.4. Риск ликвидации.

Согласно п.6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерный обществах» №208-ФЗ если стоимость чистых активов АО ИСИС 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 АО ИСИС оказалась меньше его уставного капитала, АО ИСИС не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года будет обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Обязанность по размещению уведомления о стоимости чистых активов в реестр Федресурс устанавливается пп. «к» п. 7 ст. 7.1 Федерального закона №129 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы АО ИСИС приняли отрицательное значение. Детали приведены в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	472
II. Оборотные активы	59
Задолженность по вкладам в уставный капитал	-
Итого активы, принимаемые к расчету*	**531**
IV. Долгосрочные обязательства	-
V. Краткосрочные обязательства	1 847
Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-
Итого обязательства, принимаемые к расчету**	**1 847**
Чистые активы***	**(1 316)**

Таким образом, риск ликвидации АО ИСИС оценивается как потенциально существующий.

Руководство АО ИСИС предпринимает все возможные и необходимые действия для получения в ближайшем отчетном периоде достаточного для покрытия полученного за 2025 год отрицательного финансового результата, и считает вероятность достижения этой цели высокой.

10.5. Риск потенциальных судебных разбирательств.

Судебные разбирательства отсутствуют. Риск потенциальных судебных разбирательств руководство АО ИСИС оценивает как потенциально существующий, но незначительный.

АО ИСИС ведет постоянную работу по контролю над исполнением своих обязательств в срок и в полном объеме.

10.6. Кредитный риск.

АО ИСИС осуществляет отгрузку товаров на условиях предоплаты, как минимум, покрывающей расходы по закупке товаров, в связи с чем можно оценить кредитный риск как минимальный.

10.7. Валютный риск

В 2025 году 100% выручки АО ИСИС получило в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях, поэтому валютный риск можно оценить как минимальный.

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

Государственная помощь не представлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций нет.

Генеральный директор АО ИСИС Кумошенский О.Ю.

«30» марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	-	-	3 126	(3 126)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	29	(29)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	3 097	(3 097)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	X	26	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	1 754	-	-	-	-	1 754
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	143	-	-	-	-	143
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	1 500	-	-	-	-	1 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	16	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	90	-	-	-	-	90
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	1 754	-	-	-	X	1 754
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	136	43	-	93
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	136	43	-	93
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	21	-	-
в том числе: Прочее за ИСИС АО	21	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 126	-
Затраты на оплату труда	1 290	-
Отчисления на социальные нужды	390	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	181	-
Итого по элементам	4 987	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 987	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-