

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВСЕСОЮЗНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ, ЭКСПЛУАТАЦИИ ТРУБОПРОВОДОВ И ОБЪЕКТОВ ТЭК - ИНЖИНИРИНГОВАЯ НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВСЕСОЮЗНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ, ЭКСПЛУАТАЦИИ ТРУБОПРОВОДОВ И ОБЪЕКТОВ ТЭК - ИНЖИНИРИНГОВАЯ НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ"

Сокращенное наименование: АО "ВНИИСТ"

Организационно-правовая форма: Акционерное общество (код ОКОПФ 12300)

ОГРН: 1027719018799

ИНН/КПП: 7719261646 / 770801001

ОКПО: 59779622

Юридический адрес: 107078, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Красносельский, ул Новая Басманная, дом 23А, строение 3

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 21

Обособленные подразделения: отсутствуют

Дополнительная информация

1) Структура уставного капитала Общества:

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. (10 000 рублей).

Держателем реестра акционеров Общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВТБ РЕГИСТРАТОР".

2) Лица, имеющие право действовать без доверенности:

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Морозов Олег Олегович.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности:

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 72.19 – Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность АО "ВНИИСТ" составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации";
- ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ПБУ 9/99 "Доходы организации";
- ПБУ 10/99 "Расходы организации";
- иные применимые положения по бухгалтерскому учету.

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность АО "ВНИИСТ" за 2025 год составлена в полном объеме по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с учетом ФСБУ 4/2023).

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение отдельных ПБУ и ФСБУ

Общество применяет общие требования к бухгалтерской отчетности и не использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

АО "ВНИИСТ" применяет:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с отражением прав пользования активами и обязательств по аренде.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом на счете МЦ "Материальные ценности в эксплуатации".

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом производится в случаях, установленных федеральными стандартами.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.8. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество учитывает права пользования активами и обязательства по аренде в бухгалтерском балансе. Права пользования активами отражаются по строке 1150 "Основные средства". Обязательства по аренде отражаются по приведенной стоимости с разделением на долгосрочные (строка 1450 "Прочие обязательства") и краткосрочные (строка 1520 "Кредиторская задолженность", в составе обязательств по аренде).

3.9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения работ (оказания услуг) и предъявления расчетных документов заказчиком.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

3.10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, учитываемые на счете 20 "Основное производство".

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

4.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Амортизация	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость	34 718	-	-	X	34 718
Амортизация	(33 742)	X	-	(354)	(34 096)
Остаточная стоимость	976	X	X	X	622

Структура основных средств на 31.12.2025 (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование	30 963	(30 890)	73
Офисное оборудование	1 456	(1 137)	319
Транспортные средства	121	(121)	0
Другие виды ОС	2 178	(1 948)	230
ИТОГО	34 718	(34 096)	622

В 2025 году обществом отражено выбытие основных средств.

4.3. Права пользования активами (аренда)

Движение прав пользования активами (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Фактическая стоимость	6 895	(6 895)	0
Амортизация	(1 066)	(492)	0
Остаточная стоимость	5 828	X	0

В 2024 году Общество арендовало транспортные средства. В 2025 году договоры аренды транспортных средств были прекращены, права пользования активами полностью амортизированы и списаны с баланса.

По состоянию на 31.12.2025 арендные обязательства по аренде офисных помещений учитываются упрощенным способом (без отражения прав пользования активами) в связи с краткосрочным характером договоров.

4.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	Изменения	На 31.12.2025
Паи (долгосрочные)	26	-	26
Акции (долгосрочные)	902 984	-	902 984
ИТОГО финансовые вложения	903 010	-	903 010

Финансовые вложения Общества представлены долгосрочными вложениями в паи и акции других организаций. Движения по финансовым вложениям в 2025 году не было.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.5. Запасы

Структура запасов (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье и материалы	221	221
Товары	594	594
Незавершенное производство	52 152	61 174
ИТОГО запасы	52 967	61 989

Увеличение остатков незавершенного производства на 9 022 тыс. руб. связано с выполнением долгосрочных научно-исследовательских и проектных работ, не завершённых на отчетную дату.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В статью "Запасы" по строке 1210 бухгалтерского баланса также включены расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты (98 тыс. руб. на 31.12.2025).

4.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 090	7 821
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	2 364	1 481
Расчеты по налогам и сборам	728	728
Сальдо по ЕНС	1 075	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	443	439
Расчеты с персоналом по оплате труда	118	102
Расчеты с подотчетными лицами	28	28
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 032	11 427
ИТОГО дебиторская задолженность	21 878	22 026

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 является просроченной.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.7. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетных счетах составил 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 44 тыс. руб.).

4.8. Капитал

Структура капитала (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	801 217	779 474	779 492
ИТОГО капитал	801 227	779 484	779 502

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и остается неизменным в течение трех отчетных периодов.

Изменение нераспределенной прибыли в 2025 году обусловлено получением чистой прибыли в размере 18 тыс. руб. (по данным Отчета об изменениях капитала).

4.9. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Долгосрочные займы	12 647	12 652
ИТОГО долгосрочные обязательства	12 647	12 652

Долгосрочные обязательства представлены займами, полученными от третьих лиц.

4.10. Краткосрочные обязательства

Структура краткосрочных обязательств (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Краткосрочные займы	103 794	109 305
Проценты по займам и кредитам	1 315	1 315
Итого заемные средства	105 109	110 620
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 782	11 783
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	3 954	1 024
Расчеты по налогам и сборам	5 762	279
Расчеты по НДС (не отраженные на ЕНС)	1 252	1 575
Сальдо по ЕНС	0	5 684
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	434	1 062
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 233	1 872
Расчеты с подотчетными лицами	188	442
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	52 078	56 254
Обязательства по аренде	9 965	4 994
Итого кредиторская задолженность	87 648	84 970
ИТОГО краткосрочные обязательства	192 757	195 590

Увеличение краткосрочных займов на 5 511 тыс. руб. связано с получением дополнительного финансирования от связанных сторон.

Снижение обязательств по аренде с 9 965 тыс. руб. до 4 994 тыс. руб. связано с погашением части арендных обязательств в течение 2025 года.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

4.11. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по элементам затрат (тыс. руб.):

Наименование элемента затрат	За 2024 г.	За 2025 г.
Материальные затраты	1 894	0
Затраты на оплату труда	34 659	16 700
Отчисления на социальные нужды	6 168	3 707
Амортизация	28 340	847
Прочие затраты	45 299	4 693
Итого по элементам	116 361	25 947
Изменение остатков НЗП	(52 153)	(9 021)
Расходы по обычным видам деятельности	64 208	16 926

Существенное снижение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено:

- снижением затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды в связи с оптимизацией численности персонала;
- значительным снижением амортизации (с 28 340 тыс. руб. до 847 тыс. руб.) в связи с прекращением договоров аренды транспортных средств и списанием прав пользования активами;
- сокращением прочих затрат.

Увеличение остатков незавершенного производства на 9 021 тыс. руб. связано с выполнением долгосрочных научно-исследовательских работ.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

6. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств (поручительства, залоги, гарантии) по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

7. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в 2025 году не получались.

Генеральный директор

Морозов Олег Олегович

29 марта 2026 г.