

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «КГ-Инвест» за 2025 год.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КГ - ИНВЕСТ" (далее «Общество»), ИНН 7708413791, КПП 770801001 создано на основании Решения №1 Учредителя о создании от 21 декабря 2022г., зарегистрировано по месту нахождения: 101000, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер Милютинский, д. 5, стр. 2

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 12 января 2023 года за основным государственным регистрационным номером 1237700012692

Общество является предприятием со 100% российскими инвестициями, созданным в соответствии с действующим законодательством РФ.

Держателем реестра акционеров акционерного общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕЕСТР", зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ, 22 июля 2002 года. Основной государственный регистрационный номер компании 1027700047275, место нахождения: 129090, г.Москва, пер. Большой Балканский, д. 20, стр. 1

Конечными бенефициарами являются:

- Шестаков Григорий Игоревич.

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 64.99.11 «Вложения в ценные бумаги».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек (2024: 1 человек).

Органами управления и контроля в Обществе являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров ( не избирался )

По состоянию на 31 декабря 2025 года акционерами Общества являются:

- АО «Вилар Трейд», доля участия Общества в уставном капитале составляет 51%
- ООО «Система Телеком Активы», доля участия Общества в уставном капитале составляет 44%
- ООО «Сбербанк Инвестиции», доля участия Общества в уставном капитале составляет 5%
- Ревизор - не избирался;

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган:

По состоянию на 31 декабря 2025 года функции Генерального директора на основании Внеочередного общего собрания акционеров №01-01-2025 от 23 января 2025г. исполнял Пантюхин Александр Алексеевич.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами (п. 45 ФСБУ 4/2023).

### **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 основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

### **Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

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 тыс. руб.

### **Учет затрат.**

В составе общехозяйственных расходов учитываются 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.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

### **Финансовые вложения**

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения/

### **Резервы по сомнительным долгам**

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

### 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.

### 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.

### Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

### Бухгалтерская отчетность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 20%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	2025	2024
Авансы выданные	46	56
Прочая дебиторская задолженность	167	22
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>213</b>	<b>78</b>

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года отсутствует. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

## 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество владеет:

- 100% доли в уставном капитале ООО «Концепт Групп»

По состоянию на 31 декабря 2025г., 2024г. финансовые вложения не состояли в залоге и не были переданы третьим лицам.

В ходе годовой инвентаризации финансовых вложений проведена проверка на наличие признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых активов на 31 декабря 2025 года отсутствует.

## 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2025	2024
Денежные средства в рублях на счетах в банках	800	28
Депозиты сроком менее 3х месяцев		610
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>800</b>	<b>638</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 года Общество не имело денежных средств и их эквивалентов недоступных для использования.

## 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

Дивиденды в 2025 и 2024 году не начислялись и не выплачивались.

Задолженность перед акционерами по выплате доходов на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Чистые активы на 31.12.2025г.:

Активы	4 790 152
Доходы будущих периодов	-
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	55
<b>Чистые активы на 31.12.2025</b>	<b>4 790 097</b>

## 7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности по группам на 31 декабря :

Группа	2025	2024
Задолженность поставщикам и подрядчикам	0	3
Задолженность по оплате труда	0	43
Задолженность по налогам и сборам	2	7
Задолженность по социальным взносам	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>2</b>	<b>53</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам и налогам и сборам.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Оценочные обязательства	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Резерв ежегодных отпусков	2025	124	58	130	52
	2024	62	62	-	124
Итого оценочные обязательства	2025	124	58	130	52
	2024	62	62	-	124

Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 года будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

## 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Вид деятельности	Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Оказание услуг	2025	1692	0	1 692
	2024	833	0	833

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025	2024
Затраты на оплату труда	(644)	(648)
Отчисления на социальные нужды	(195)	(196)
Амортизационные расходы	0	(260)
Прочие расходы	(767)	(5 578)
<b>ИТОГО</b>	<b>(1 606)</b>	<b>(6 682)</b>

## 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены в таблицах:

Вид прочих доходов	2025	2024
Проценты к получению	18	45
<b>ИТОГО</b>	<b>18</b>	<b>45</b>

Вид прочих расходов	2025	2024
Проценты к уплате	0	(14)
Расходы на комиссии банка	(18)	(11)
Прочие расходы	(3)	(163)
<b>ИТОГО</b>	<b>(21)</b>	<b>(188)</b>

## 12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице:

Вид операции	Стоимость операции за 2025 год, тыс. руб.		Стоимость по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов
	дебетовый оборот	кредитовый оборот		
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг	2 030	1 900	130	оказание услуг; постоплата
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг	77	77	-1	услуги аренды; предоплата
Приобретение товаров, работ, услуг	202	184	15	услуги по ведению реестра; постоплата
<b>Основной управленческий персонал (краткосрочные вознаграждения)</b>				
Вознаграждение с учетом страховых взносов	739	696		

Долгосрочные вознаграждения Основному управленческому персоналу – не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон

### **13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

#### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

##### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

##### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Риски, связанные с взысканием дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствуют.

### **14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

### **15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества определяет политику управления указанными рисками.

#### **Финансовые риски**

##### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено кредитному риску в части текущей торговой дебиторской задолженности.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **16. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025г. Общество получило прибыль в размере 66 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2025 года больше уставного капитала. Сальдо денежных потоков от текущих операций в ОДДС является положительной величиной.

Общество при ведении бухгалтерского учета применило принцип непрерывности деятельности, и бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

24.02.2026г.

Генеральный директор



А.А.Пантюхин