

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ИнвестТраст»
за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИнвестТраст» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, установленными в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью 06 марта 2026 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестТраст» (Далее – Общество) зарегистрировано ИФНС № 46 по Москве 26.05.2014 г.

ОГРН 1147746589242, ИНН 7709954810, КПП 773401001, юридический адрес: 123182, г. Москва, ул. Щукинская, д. 42, комната 31

1.1. Уставный капитал Общества: 472 000 000 (четырееста семьдесят два миллиона) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица Общества:

- СЕТЕРОМ ЛТД (Республика Кипр, регистрационный номер HE 399382) – учредитель 100%-ной доли в уставном капитале, номинальная стоимость доли – 472 000 000 (четырееста семьдесят два миллиона) рублей.

1.3. Основной вид деятельности Общества: вложения в ценные бумаги, ОКВЭД2 64.99.1.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

1.5. Общество не является субъектом малого предпринимательства.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. АРЕНДА

В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество использует следующие упрощения:

- 1) применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 г. (п. 52 ФСБУ 25/2018);
- 2) в качестве арендатора при применении ФСБУ 25/2018:
 - не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);
 - рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);
 - первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);

При выполнении вышеуказанных условий, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

В 2025 году аренда нежилых помещений осуществлялась по следующим договорам:

- Договор №23032020/3 от 23.03.2020 г. с АО «Шука» (исполнение началось до 01.01.2022 г., переход права собственности на предмет аренды и субаренду не предусматривает). В бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде не отражаются. Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не было. В 2025 году затраты по данному договору аренды составили 36 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. по арендным платежам составляет 42 тыс. руб.

5. 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.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год на конец отчетного года.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 5.1. Информация о финансовых вложениях
(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения – всего в т.ч.	2025	467 050	–	–	–	–	–	–	–	467 050	–
	2024	467 050	–	–	–	–	–	–	–	467 050	–
Акции	2025	467 050	–	–	–	–	–	–	–	467 050	–
	2024	467 050	–	–	–	–	–	–	–	467 050	–
Краткосрочные финансовые вложения – всего в т.ч.	2025	22 756	(22 756)	–	10	(10)	–	–	–	22 746	(22 746)
	2024	22 756	(22 756)	–	–	–	–	–	–	22 756	(22 756)
Предоставленные краткосрочные займы	2025	22 756	(22 756)	–	10	(10)	–	–	–	22 746	(22 746)
	2024	22 756	(22 756)	–	–	–	–	–	–	22 756	(22 756)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Таблица 6.1. Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	–	–	74
Расчетные счета	–	–	74
в т.ч. ограниченные к использованию	–	–	–

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

Таблица 7.1. Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах
(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	
Дебиторская задолженность всего	–	253 621	(253 590)	251 916	(251 886)	250 207	(250 177)
Краткосрочная дебиторская задолженность		253 621	(253 590)	251 916	(251 886)	250 207	(250 177)
в т.ч. : Прочие дебиторы		253 621	(253 590)	251 916	(251 886)	250 207	(250 177)

Таблица 7.2. Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2025	251 886	1 707	(3)	–	253 590
	2024	250 177	1 709	–	–	251 886
в т.ч. : Прочие дебиторы	2025	251 886	1 707	(3)	–	253 590
	2024	250 177	1 709	–	–	251 886

Таблица 7.3. Информация о кредиторской задолженности
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	72	99	705
Поставщики и подрядчики	72	91	629
Сальдо по ЕНС	–	8	–
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	–	76

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 8.1. Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах
(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	407 916	28 857	–	–	436 773
	2024	378 414	29 502	–	–	407 916
краткосрочные займы	2025	272 265	879	–	–	273 144
	2024	270 605	1 660	–	–	272 265
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам	2025	135 651	27 978	–	–	163 629
	2024	107 809	27 842	–	–	135 651

9. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. КАПИТАЛ

10.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 472 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

10.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2025 г. – 99 967 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2024 г. – 128 303 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2023 г. – 142 681 тыс. руб.,

Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 28 336 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г. меньше его уставного капитала соответственно на 372 033 тыс. руб. и на 343 697 тыс. руб.

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Величина непокрытого убытка прошлых лет на начало периода составляла (343 697) тыс. руб., на конец отчетного периода составила (372 033) тыс. руб.

Величина чистого убытка отчетного года составила 28 336 тыс. руб. На величину чистого убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 11.1 Доходы и расходы Общества
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	–	–
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	–	–
Валовая прибыль	–	–
Коммерческие расходы	–	–
Общехозяйственные и административные расходы	(829)	(1 052)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(829)	(1 052)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(27 907)	(27 439)
В том числе:		
Проценты к получению	1 708	1 709
Проценты к уплате	(27 978)	(27 842)
В том числе: Проценты по займам и кредитам	(27 978)	(27 842)
Доходы от участия в других организациях	–	–
Прочие доходы	93	453
Прочие расходы	(1 730)	(1 759)
В том числе:		
Расходы на услуги банков	(18)	(16)
Комиссия депозитария	(18)	(26)
Отчисления в оценочные резервы	(1 694)	(1 709)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2025 году составляет 25%.

Таблица 12.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах
(тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	427	(27)	14 208	(96)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	–	–	–	–
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(6 784)	x	(5 451)	x

ПНД (Постоянные налоговые доходы)	–	x	–	x
-----------------------------------	---	---	---	---

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2025 г. 400 тыс. руб.,
- за 2024 г. 14 112 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Таблица 13.1 Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Всего:	2025	93	–	–	(93)	–
	2024	574	–	(27)	(454)	93
по предстоящей оплате отпусков	2025	71	–	–	(71)	–
	2024	441	–	(21)	(349)	71
по уплате страховых взносов по предстоящим отпускам	2025	22	–	–	(22)	–
	2024	133	–	(6)	(105)	22

14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

14.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующий перечень связанных сторон:

- СЕТЕРОМ ЛТД (Республика Кипр, регистрационный номер HE 399382) – учредитель 100%-ной доли в уставном капитале, номинальная стоимость доли – 10 500 (десять тысяч пятьсот) рублей.

14.2. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В отчетном периоде хозяйственные операции со связанными сторонами отсутствуют.

14.3. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения в отчетном периоде управленческому персоналу отсутствуют.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор ООО «ИнестТраст»

Мальцев С.Ю.

06.03.2026