

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ»
за 2025 год**

город Москва

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	3
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	3
2.1	Учетная политика	3
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3	Формы отчетности	4
2.4	События после отчетной даты	6
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	7
3.1	Основные средства	7
3.2	Финансовые вложения	10
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	12
3.4	Дебиторская задолженность	18
3.5	Капитал	19
3.6	Кредиторская задолженность	20
3.7	Оценочные обязательства, условные обязательства	21
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	23
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	23
4.2	Прочие доходы и расходы	24
4.3	Затраты на производство	26
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	26
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	26
7	Специальные пояснения	28
7.1	Информация о связанных сторонах	28
7.2	Информация об объектах учета аренды	30
7.3	Информация о существенных ошибках	32
8	Дополнительные пояснения	32
8.1	Прочая информация	32

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ» (сокращенное фирменное название – ООО «ИНВЕСТ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «ИНВЕСТ» (далее – Общество) создано на основании договора об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ» от 18.01.2023, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23.01.2023 за основным государственным номером 1237700046781.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 и 2024 годах составила 0 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 составляет:

Доллар США– 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.; юань – 11,1592 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного года по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.; юань – 13,4272 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность холдинговых компаний;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Осуществление иных видов хозяйственной деятельности, не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются согласно учредительным документам Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 14 от 28.12.2024 «Об учетной политике ООО «ИНВЕСТ» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода - за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
 - отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

При составлении пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

- с 1 января по 31 марта включительно;
- с 1 января по 30 июня включительно;
- с 1 января по 30 сентября включительно.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными лицами, и руководителем специализированной организации, с которой заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо его уполномоченным представителем.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со специализированной организацией. Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг 23.01.2023 № 2023003949 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- Руководителем Общества;
- уполномоченным лицом Общества - представителем специализированной организации на основании доверенности.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо уполномоченным лицом усиленной квалифицированной электронной подписью.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников, вместе с аудиторским заключением. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Согласно Протоколу внеочередного Общего собрания участников от 16.02.2026 в 2026 году добавочный капитал увеличен на 10 377 410 тыс. руб. путем внесения денежного вклада в имущество на расчетный счет от Участника общества. Добавочный капитал с 19.02.2026 г. составляет 34 876 400 тыс. руб.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников от 17.02.2026 в 2026 году было принято решение о внесении Обществом дополнительного денежного вклада в сумме 10 377 410 тыс. руб. в имущество дочернего общества.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Учетная политика

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (прав пользования активами) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 признаки обесценения по внеоборотным активам отсутствуют.

Существенная информация

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	1 741	(923)	818	-	-	-	-	(468)	-	1 741	(1 391)	350
	за 2024 г.	1 332	(433)	899	-	409	-	-	(490)	-	1 741	(923)	818
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	1 741	(923)	818	-	-	-	-	(468)	-	1 741	(1 391)	350
	за 2024 г.	1 332	(433)	899	-	409	-	-	(490)	-	1 741	(923)	818

Основные средства на 31.12.2025, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, отсутствуют.

Арендованное помещение учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

3.2 Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 21.06.2023 № 16/1 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений в ООО «ИНВЕСТ» ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается протоколом на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

ООО «ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 2. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрчные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	24 058 969	-	1 000 000	-	-	-	-	-	25 058 969	-
	за 2024 г.	23 267 751	-	791 218	-	-	-	-	-	24 058 969	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2025 г.	24 058 969	-	1 000 000	-	-	-	-	-	25 058 969	-
	за 2024 г.	23 267 751	-	791 218	-	-	-	-	-	24 058 969	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	-	-	9 100	(9 100)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	9 100	(9 100)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2025 г.	24 058 969	-	1 009 100	(9 100)	-	-	-	x	25 058 969	-
	за 2024 г.	23 267 751	-	791 218	-	-	-	-	x	24 058 969	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных финансовых вложений отражены вклады в уставный капитал и имущество:

- дочернее общество в сумме 24 267 751 тыс. руб., из них вклад в уставный капитал 3 267 751 тыс. руб., вклад в добавочный капитал – 21 000 000 тыс. руб.;
- дочернее общество в виде вклада в уставный капитал в сумме 791 218 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 в составе долгосрочных финансовых вложений отражены вклады в уставный капитал и имущество:

- дочернее общество в сумме 23 267 751 тыс. руб., из них вклад в уставный капитал 3 267 751 тыс. руб., вклад в добавочный капитал – 20 000 000 тыс. руб.;
- дочернее общество в виде вклада в уставный капитал в сумме 791 218 тыс. руб.

На основании Протокола внеочередного заседания Общего собрания участников от 09.12.2025 было принято решение о внесении Обществом дополнительного денежного вклада в сумме 1 000 000 тыс. руб. в имущество дочернего общества. Данный вклад учтен в составе финансовых вложений Общества.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2025 и в 2024 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или

уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 3. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль организаций	(10 035)	(18 395)
Отложенный налог на прибыль организаций	297	(139)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(9 738)	(18 534)
Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль организаций за прошлые отчетные периоды	755	-
Итого показатели, связанные с налогом на прибыль (строка 2460 отчета о финансовых результатах)	755	-

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения раскрыта в таблице:

Таблица 4. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 25 % (20% в 2024г.)

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	235 125	192 705
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 25%	(58 781)	(38 541)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	49 043	20 007
- постоянного налогового расхода (дохода)	49 043	19 998
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	-	9
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(9 738)	(18 534)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 40 140 тыс. руб., в 2024 году 91 974 тыс. руб.

Общество в 2025 году имеет доходы в виде полученных дивидендов в сумме 199 980 тыс. руб., в 2024 году - 99 990 тыс. руб. Налог на прибыль по указанным операциям исчисляется по ставке 0% в соответствии с положениями пункта 3 статьи 284 НК РФ.

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме (9) тыс. руб.

В составе постоянного налогового дохода отражен эффект от изменения ставки налога на прибыль в сумме (9) тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено:

- налог на прибыль к уменьшению по уточненной декларации за 2024 год в сумме 755 тыс. руб.

Основные составляющие отложенных активов и обязательств представлены в таблице:

Таблица 5. Отложенные налоговые активы и обязательства в результате возникновения временных разниц

	тыс. руб.		
Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	329	35	183
Право пользования активом	14	11	2
Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)	343	46	185
Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	343	46	185

ООО «ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных налоговых активов за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 6. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	35	577	(283)	-	-	329
Право пользования активом	11	4	(1)	-	-	14
Убыток текущего периода	-	1 767	(1 767)	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых активов	46	2 348	(2 051)	-	-	343

Таблица 7. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	183	214	(362)	-	-	35
Право пользования активом	2	11	(2)	-	-	11
Итого сумма отложенных налоговых активов	185	225	(364)	-	-	46

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

3.4 Дебиторская задолженность*Учетная политика*

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «ИНВЕСТ», утвержденным приказом Общества от 28.06.2023 № 18.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 28.06.2023 № 18.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 7. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	8 653	-	7 465	-
	за 2024 г.	3 383	-	8 653	-
в том числе: авансы выданные	за 2025 г.	25	-	25	-
	за 2024 г.	-	-	25	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	8 628	-	7 440	-
	за 2024 г.	3 383	-	8 628	-
ИТОГО:	за 2025 г.	8 653	-	7 465	-
	за 2024 г.	3 383	-	8 653	-

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 8. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 243	-
Расчеты за размещение денежных средств по депозитам	6 197	8 628
Итого:	7 440	8 628

3.5 Капитал

Учетная политика

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
 - эмиссионного дохода;
 - оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства)
- и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

Существенная информация

Протоколом об итогах проведения очередного общего собрания участников Общества от 25.03.2025 утверждено решение о распределении части чистой прибыли за 2024 между участниками ООО «ИНВЕСТ» пропорционально их долям в уставном капитале ООО «ИНВЕСТ» в размере 99 990 тыс. руб.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников от 09.12.2025 в 2025 году добавочный капитал увеличен на 1 000 000 тыс. руб. путем внесения от Участника общества денежного вклада в имущество на расчетный счет и составил 24 498 990 тыс. руб. Изменения в уставный капитал в 2025 году отсутствуют.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников от 17.07.2024 в 2024 году:

- уставный капитал Общества увеличен на 10 тыс. руб. путем внесения от Участника общества денежного вклада на расчетный счет в размере 500 000 тыс. руб. и составил 601 010 тыс. руб.;
- добавочный капитал увеличен на 499 990 тыс. руб. - сумму денежного вклада, превышающую размер увеличения номинальной стоимости доли Участника, и составил 23 498 990 тыс. руб.

3.6 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «ИНВЕСТ», утвержденным приказом Общества от 28.06.2023 № 18.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют и сроков заимствования актуализируются на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Прочие долгосрочные обязательства» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице:

Таблица 9. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	408	-
	за 2024 г.	445	408
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	408	-
	за 2024 г.	445	408
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	117 571	1 402
	за 2024 г.	3 002	117 571
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	1 395	974
	за 2024 г.	641	1 395
зadолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	53	-
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	36	20
	за 2024 г.	-	36
зadолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	5 967	-
	за 2024 г.	1 844	5 967
обязательство по аренде	за 2025 г.	455	408
	за 2024 г.	464	455
прочие кредиторы	за 2025 г.	109 718	-
	за 2024 г.	-	109 718
ИТОГО:	за 2025 г.	117 979	1 402
	за 2024 г.	3 447	117 979

Состав прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024 по видам задолженности представлен в виде расчетов по приобретению доли в уставном капитале.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 года у Общества отсутствует.

3.7 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
 - б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
 - в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
 - г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
 - д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно на основании информации о фактически неиспользованных отпусках на отчетную дату. Корректировка оценочного обязательства по отпускам осуществляется ежемесячно с отнесением разницы между расчетной суммой оценочного обязательства на конец периода, его использованием и остатком оценочного обязательства на начало периода в расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д» осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 10. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	139	2 419	(1 244)	-	-	1 314
	за 2024 г.	1 342	-	(148)	(1 055)	-	139
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	139	2 419	(1 244)	-	х	1 314
	за 2024 г.	1 342	-	(148)	(1 055)	х	139

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности***Учетная политика*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- деятельность холдинговых компаний.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 11. Выручка

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	199 980	99 990
в том числе от продаж:		
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	199 980	99 990

По состоянию на 31.12.2025 себестоимость продаж (расходы от обычных видов деятельности) отсутствует.

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

4.2 Прочие доходы и расходы*Учетная политика*

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницеми; разницеми между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницеми, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

ООО «ИНВЕСТ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Существенная информация

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена в таблице:

Таблица 12. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы по отложенному платежу	-	-	(17 979)	-	-	-	(17 979)	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-	(3 809)	-	-	-	(3 809)	-
Иные прочие доходы и прочие расходы	-	-	(1)	(3)	-	-	(1)	(3)
ИТОГО	-	-	(21 789)	(3)	-	-	(21 789)	(3)

4.3 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Затраты на оплату труда	15 392	515
Отчисления на социальные нужды	2 901	46
Амортизация	467	490
Прочие затраты	10 251	8 935
в том числе:		
арендная плата	117	114
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 853	8 821
другие расходы	281	-
Итого по элементам затрат	29 011	9 986
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 011	9 986

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2025 год корректировка счетов капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не производилась по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, требующих внесения данных корректировок.

Иная информация об изменениях капитала раскрыта в разделе 3.5 Капитал настоящих Пояснений.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного периода, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности.

ООО «ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды изменения внесены в следующие разделы:

Денежные потоки от текущих операций

Наименование показателя	Код стр.	в 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
		за 2024 г.		
1	2	3	4	5
Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	99 990	(99 990)
Поступления от участия в уставных капиталах других организаций	4115	99 990	-	99 990
Итого:		99 990	99 990	-

Таблица 14. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Расчетные счета в банках (рубли)	14 165	56
Специальные счета в банках	431 000	433 000
Итого	445 165	433 056

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных:

Таблица 15. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	2	3
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	288 487	197 579
в том числе:			
прочие поступления	4119	88 507	97 589
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)		-	427
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		88 507	97 162
Платежи - всего	4120	(72 173)	(24 815)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 631)	(7 102)
в том числе: авансы выданные		-	(25)
прочие платежи	4129	(23 409)	(1 529)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		(1 649)	(1 529)
Расчеты с персоналом по прочим операциям		(3)	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		(21 757)	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- аффилированные лица (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Обществом в отношениях контроля или значительного влияния).

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 бенефициарные владельцы (согласно Федеральному закону от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») отсутствуют, т.к. ни одному конечному собственнику Общества не принадлежит более 25% в капитале.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 16. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
2025 год			
Приобретение товаров и услуг	6 768	-	2 969
Приобретение основных средств и других активов	-	-	120
Расчеты по вкладу в капитал	1 000 000	1 000 000	-
Дивиденды полученные	-	199 980	-
2024 год			
Приобретение товаров и услуг	6 409	-	2 957
Приобретение основных средств и других активов	-	-	136

ООО «ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Расчеты по вкладу в капитал	500 000	791 218	-
Дивиденды полученные	-	99 990	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Таблица 17. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3
На 31.12.2025		
Кредиторская задолженность	564	412
На 31.12.2024		
Кредиторская задолженность	564	408

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 18. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2
2025 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	716
2024 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	1 025

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

Таблица 19. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2
На 31.12.2025	
Задолженность по обязательствам по аренде	408
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-
На 31.12.2024	
Задолженность по обязательствам по аренде	863
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в следующей таблице:

Таблица 17. Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и с 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	13 411	1 308
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 088	221
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 628	429

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основному управленческому персоналу отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;

- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В Пояснениях информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя по договору аренды нежилых помещений № ЛИ-41/23/ИН-03/23 от 13.02.2023 года (далее - Договор).

По Договору Арендодатель предоставляет Обществу (Арендатору) во временное пользование нежилое помещение, общей площадью 15,0 кв. м. (далее - Помещение), а именно: комнату № 59 в Помещении I на 8 этаже, согласно документам БТИ, в здании по адресу: г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Костянский, д.4.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила 130 тыс. руб.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 основаны на применении ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по Договору, отсутствуют.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

ООО «ИНВЕСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1570474
Наименование документа	Пояснительная записка ИНВЕСТ от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ИНВЕСТ"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянников Артем Валентинович	16.03.2026 13:35:14 Мск	ИНВЕСТ_ПЗ_2025_2 Этап.pdf	052591CC00F8B2CBAF4A2B95D6054E0592, Отрубянников Артем Валентинович, с 10.06.2025 по 10.06.2026	6a5c7cba-3d16-4eaf-80b7-18ae78f7e409	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, БОРИС ИГОРЬ ДМИТРИЕВИЧ	16.03.2026 13:37:07 Мск	ИНВЕСТ_ПЗ_2025_2 Этап.pdf	021108EF004EB36E8D468794A2053C2E54, БОРИС ИГОРЬ ДМИТРИЕВИЧ, с 04.09.2025 по 04.12.2026	Устав	Документ подписан электронной подписью