Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Инвест Групп» по состоянию на 31 декабря 2025 года .

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инвест Групп» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб. В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения.

1.**Общая информация об организации.**

1.1.О**бщество с ограниченной ответственностью «Инвест Групп»** зарегистрировано 29.08.2022г. и внесено в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по Орловской области 29.08.22г. ОГРН 1145749008173

1.2. **Место нахождения Общества** и место нахождения постоянно действующего исполнительного органа Общества: **Российская Федерация, Орловская область, город Орёл, набережная Дубровинского, д.70, офис 413.**

1.3 **Уставный капитал** Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал 100% принадлежит единственному участнику – физическому лицу Королеву Владимиру Митрофановичу

1.3 .ООО "Инвест Групп" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД):

01.11 - Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
01.11.1 - Выращивание зерновых культур
01.11.2 - Выращивание зернобобовых культур
01.11.3 - Выращивание семян масличных культур
01.13 - Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей
01.13.3 - Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина
01.13.51 - Выращивание сахарной свеклы
01.19 - Выращивание прочих однолетних культур и пр.

Обособленных подразделений нет.

1.4.**Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства** .

1.5.Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025года составляет 1 человек.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2.**Основание составления бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденными Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Инвест Групп» входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Основные средства и НМА.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету(п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Финансовые вложения.

Согласно 2,3 ПБУ19/02 в качестве финансовых вложений Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- произошел переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- актив способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста его стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Общество учитывает в качестве финансовых вложений следующие активы:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) до момента регистрации учредительных документов;
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Согласно п. 9 под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Аренда.

По договору аренды б/н от 01.09.2025, заключенного с ООО «Орелагропром» Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 302002, Орловская обл, Орел г, наб. Дубровинского, д.70, оф.413. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости(п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)).

Резерв под обесценение не создаётся. (п. 32 ФСБУ 5/2019)

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.
Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме.

3.Расшифровки основных показателей отчетности.

3.1.Основные средства по состоянию на 31.12.2025г отсутствуют; деятельность ведется без использования собственных основных средств (при необходимости используются арендованные активы), расходы на аренду отражаются в составе расходов отчетного периода.

3.2 По состоянию на 31.12.2025г нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание НМА не осуществлялось. В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

3.3Расшифровка строки 1170 финансовые вложения

№п/п	Наименование контрагента	Вид финансового вложения	Сумма на 31.12.2025г, тыс.руб.	Срок вложения
1	ООО "Орелагропром "ИНН 5751034274	Вклад в уставный капитал (доля в размере 50%)	175 250.0	бессрочно
2	Акционерное общество "Верховский комбикормовый завод"	Акции обыкновенные , 13 170 шт	92 075,4	бессрочно
3	ООО «УК «Агро Групп Орел»	Предоставленные займы	2 300,0	31.12.2026
	ИТОГО		**269 625,0**	

3.4.Денежные средства Общества аккумулируются на расчетном счете. По состоянию на 31.12.2025г составили 76,5 тыс. руб., на 31.12.2024г составили 77,7 тыс. руб..

3.5.**Дебиторская задолженность** на **01.01.2026г**. составляет **220 686,0** тыс.руб., в том числе:

- ✓ - расчеты с поставщиками и подрядчиками –**1** тыс.руб.
- ✓ - расчеты по налогам в бюджет и внебюджетные фонды – **6** тыс. руб.
- ✓ - расчеты с разными дебиторами и кредиторами –**220 679 тыс. руб**.

Дебиторская задолженность на **01.01.2025г**. составляет **220 780,0** тыс.руб., в том числе:

- ✓ - расчеты с поставщиками и подрядчиками –**1** тыс.руб.
- ✓ - расчеты по налогам в бюджет и внебюджетные фонды – 4 тыс. руб.
- ✓ - расчеты с разными дебиторами и кредиторами –**220 775 тыс. руб**.
- ✓

Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам:

№п/п	Наименование контрагента	ИНН	Основание	Сумма на 31.12.2025г, тыс.руб.	Примечание
1	КОЛОСИНВЕСТТРЕЙД ООО	5752203197	1-ИГ от 23.06.2021 2-ИГ от 23.06.2021	108 315 36 480	Договор уступки права требования
2	ООО "УК "Агро Групп Орел"	5751201630	1-ИГ от 11.04.2023 б/н от 15.11.2019	1 011,6 172,00	Проценты по договору займа Реализация ценных бумаг(доля в УК Общества)
3	ООО Орелагропром	5751034274		74 700,0	Задолженность по выплате дивидендов

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, в том числе по видам, отражена в Пояснениях №7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.1.

3.6. **Кредиторская задолженность** на **01.01.2026** составляет **325,0 тыс.руб.,** в том числе:

- ✓ - поставщики и подрядчики – **305,0** тыс. руб.
- ✓ задолженность по налогам и страховым взносам – **10** тыс.руб.
- ✓ - задолженность по заработной плате – **10** тыс. руб.

. **Кредиторская задолженность** на **01.01.2025** составляет **403,0 тыс.руб.,** в том числе:

- ✓ - поставщики и подрядчики – **373,0** тыс. руб.
- ✓ задолженность по налогам и страховым взносам – **12** тыс.руб.
- ✓ - задолженность по заработной плате – **17** тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по контрагентам:

№п/п	Наименование контрагента	ИНН	Основание	Сумма на 31.12.2025г, тыс.руб.	Примечание
1	ООО "ТД "Орловский зерновой союз"	5753202943	Договор б/н от 01.06.2018	225,6	Аренда нежило помещения
2	ООО Орелагропром	5751034274	Договор б/н от 01.09.2025	79,8	Аренда нежило помещения

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, в том числе по видам, отражена в Пояснениях №8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 8.1.
Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими и будут погашаться в соответствии с заключенными договорами.

В соответствии с заключенным трудовым договором в 2025г. генеральному директору Королеву В.М. выплачивалось ежемесячное вознаграждение в размере МРОТ - :22 440 руб., в 2024 году – 19 242 руб.

Отчет о финансовых результатах.

3.7.Выручка в обществе **отсутствует** за 2025г и предшествующие годы, в связи с тем, что хозяйственная деятельность на предприятии не велась.

3.8. Проценты к получению (стр 2320) – **441,0 тыс.руб** - начисленные проценты по договору займа ООО «УК «Агро Групп Орел»

3.9.Расшифровка суммы расходов предприятия по строке 2350:

Наименование расхода	**Сумма на 31.12.2025г**	**Сумма на 31.12.2024г**
затраты на оплату труда	269,0	231,0
страховые взносы	97,0	84,0
услуги аренды	67,0	60,0
услуги банка	12,0	9,0
ИТОГО	**445,0**	**384,0**

5.Органы управления.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Королев Владимир Митрофанович.

6. О нарушениях требований закона, выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятых мерах по их устранению:

нарушений не выявлено.

Директор



В.М. Королев