

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
АО «ИНВЕСТ-ГРУПП»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «ИНВЕСТ-ГРУПП» образовано в 2019г. Основным видом деятельности является Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу Россия, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Герцена, дом 75, комн. 1.

Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

Уставной капитал АО «ИНВЕСТ-ГРУПП» составляет 100 000 рублей.

Единоличным исполнительным органом и руководителем является Генеральный директор Тютюгин Константин Михайлович, действующий на основании Устава (до 04.03.2020).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Суммы за минусом сумм налога на добавленную стоимость выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств, долгосрочные расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

3. Основные средства

К основным средствам относятся объекты, завершенные строительством, принятые в эксплуатацию, и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве

порядке, которые учитываются обособленно в составе основных средств. Амортизация по всем объектам недвижимости, принятым к учету в качестве объектов основных средств, начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования ОС определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных средств.

При приобретении объекта основных средств, срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании срока, определенного решением действующей в Обществе комиссии. В данном случае срок полезного использования не может быть менее одного года.

Если после реконструкции актива произошло изменение только его стоимости, но не срока полезного использования, то начисление амортизации производится на основе оставшегося срока полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, получаемые по договору аренды, должны учитываться на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном выражении (месторасположение объекта и т.п.).

В бухгалтерском балансе основные средства должны показываться по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и стоимостью до 100 000 руб. включительно (малоценные объекты длительного пользования), принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов. При передаче этих объектов в эксплуатацию (материально ответственному лицу) их стоимость списывается в общем порядке (т.е. средней себестоимости) на соответствующие счета учета затрат.

На балансе предприятия основные средства не числятся, т.к. с начала деятельности общества и до 31.12.2025 года основные средства не приобретались и не изготавливались.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве

финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6. Запасы

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов используется номенклатурный номер.

Учет материально-производственных запасов ведется по средней себестоимости.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, независимо от срока полезного использования учитываются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности списываются на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию или производство, если срок полезного использования составляет менее 12 месяцев. В случае передачи спецодежды на срок свыше 12 месяцев, списание на затраты производится линейно. В отчетном году специальная одежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев Обществом не приобреталась и в эксплуатацию не выдавалась.

7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- права пользования программными продуктами;
- затраты по ОСАГО;
- прочие затраты, не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, погашаются равномерно в течение периода, к которым они относятся. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Учет таких расходов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса в зависимости от установленного срока их погашения – в составе прочих внеоборотных активов, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев, и в составе запасов – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

С начала деятельности предприятия и по 31.12.2025 год на балансе предприятия не числятся «Расходы будущих периодов».

8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230

Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на депозитный счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков организации с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Налог на доходы физических лиц, а также социальные, медицинские, пенсионные взносы учитываются в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует сумме установленной в уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с подп. "а" п. 2 ПБУ 8/2010 оценочными обязательствами признаются, в том числе обязательства, возникающие из трудовых договоров, к которым, безусловно, относится и обязательство по предоставлению оплачиваемого отпуска.

Конкретный порядок определения размера отчислений в оценочные обязательства по ПБУ 8/2010, в т.ч. и на резерв отпусков, определяется организацией самостоятельно.

12. Расчеты по налогу на прибыль

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 обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, акциза и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не связанные с основным видом деятельности.

14. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы:

- направленные на получение доходов по основной деятельности Общества
- другие виды расходов, полученные в связи с осуществлением деятельности, не являющейся основной, но осуществляемой на постоянной основе.

Управленческие расходы Общества в полной сумме ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

15. Изменения в учетной политике Общества в 2025 году

Изменения в Учетную политику не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

На балансе Общества нет основных средств, полученных в аренду.

2. Запасы

Показатель по статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса отсутствуют.

3. Дебиторская задолженность

В случае перечисления или получения оплаты, частичной оплаты в счет поставок товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в оценке включающей сумму налога на добавленную стоимость.

4. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. не уменьшается на сумму НДС, начисленную с полученного аванса.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

6.2 Другие налоги

Налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и прочие налоги, не исчисляются ввиду отсутствия объектов налогообложения.

7. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, акцизов.

В течение отчетного года продажи Общества не предусматривали исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Выручка за 2025 год составила 9 000 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «ИНВЕСТ-ГРУПП»

Тютюгин К.М..



23 марта 2026 г.