

# Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТПРОЕКТ+"

115054, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК МОНЕТЧИКОВСКИЙ 5-Й, ДОМ 16, ЭЛПОМ\К\ОФ 0\П\2\1  
ИНН / КПП 9705110680 / 770501001

## Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ИНВЕСТПРОЕКТ+" за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

#### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью, сокращенное название ООО "ИНВЕСТПРОЕКТ+", ИНН/КПП 9705110680 / 770501001, зарегистрировано Управление Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26 сентября 2017г., за основным государственным регистрационным номером 5177746124848

Место нахождения

Юридический адрес: 115054, город Москва, пер. 5-Й Монетчиковский, дом 16, ЭЛПОМ\К\ОФ 0\П\2\1

Почтовый: 115054, город Москва, пер. 5-Й Монетчиковский, дом 16, ЭЛПОМ\К\ОФ 0\П\2\1

В 2025 году в Устав общества изменения не вносились.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.25	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	1	1

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО "ИНВЕСТПРОЕКТ+" в отчетном периоде являлась:

64.9 Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

#### 1.3. Филиалы и представительства Общества

В 2025 году Общество не имело обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

#### 1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников в 2025 году участником Общества являлся:

№	Фамилия Имя Отчество	Дата приобретения доли	Размер доли участника
1	Трофимов В.В.	10.04.2019	100,0

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.  
Генеральный директор Общества – Трофимов Владимир васьильевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

## **2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа представления**

Бухгалтерская отчетность ООО «ФКТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2021 году осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (до 01.01.13 ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также принятых в соответствии с ними Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год, по сравнению с 2024 годом, не было внесено изменений.

### **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

### **2.3. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерии, возглавляемым Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С «Комплексная автоматизация 2».

### **2.4. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в

бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

## **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **2.6. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Кроме инвентаризации проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

## **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года №126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных и краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

## **2.8. Материально – производственные запасы**

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года №44н.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

## **2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов хозяйственной деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

## **2.10. Займы и кредиты**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

## **2.11. Выручка, прочие доходы**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.
- Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## **2.12. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.
- В состав себестоимости реализованных товаров, работ, услуг включаются в том числе суммы затраченные на их приобретение.

Учет затрат на предпродажную подготовку товаров производится на счете 44, в состав расходов на предпродажную подготовку включаются в том числе следующие расходы:

- материальные затраты
- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- транспортные расходы
- прочие затраты

Все затраты, учитываемые на счете 44 ежемесячно списываются на счета учета коммерческих расходов Общества на счета учета коммерческих расходов

### 2.13. Отложенные налоги

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. производит учет отложенных налогов Обществом в бухгалтерском учете.

### 2.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2025 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

## 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 4.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности отсутствовала задолженность, удовлетворяющая критерию сомнительности.

### 4.2. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчетные счета	10 456,63	152 518,63	19 656,83
Касса			
<b>Итого:</b>	<b>10 456,63</b>	<b>152 518,63</b>	<b>19 656,83</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице: в тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Остаток денежных средств	10	153	20
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	10	153	20
в том числе:			
Денежные средства	10	153	20

#### 4.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2025 составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. В течении 2025 года изменений уставного капитала не производилось.

#### 4.4. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2024 и 2025 гг. Обществом не проводилась.

#### 4.5. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал в период за 2022 – 2025 гг. не формировался.

#### 4.6. Резервный капитал

Резервный капитал в период за 2022 – 2025 гг. не формировался.

#### 4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По результатам деятельности в 2025 году Общество получило прибыль.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее: тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Нераспределенная прибыль (убыток), всего	5 868	5 978	6 411
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	5 868	5 978	6 411

#### 4.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 в составе кредиторской задолженности отсутствовала задолженность, удовлетворяющая критерию сомнительности.

### 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

#### 5.1. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Предоставление займов и прочих видов кредита. Выручка по указанному виду деятельности составляет 100% от общей выручки от продажи.

Общество не осуществляет другие виды деятельности.

В связи с вышеизложенным, и на основании п.п. 10-14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности с другими организациями.

## 5.2. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице:

### Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024 г.	за 2025 г.	
Наименование связанной стороны			
1	2	3	4
<b>Участники Общества</b>			
Трофимов В.В.- учредитель	В	В	
Трофимов В.В. – ген. директор		В	С 09.04.2016

\*. А – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С – организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

## 5.3. Вознаграждения управленческому персоналу, тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	536,0	552,0

## 5.4. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году прекращения основных видов деятельности не было.

## 5.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

## 5.6. Налоговое законодательство

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

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Генеральный директор

Трофимов В.В.

М.П.