

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «КОМИНВЕСТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «КОМИНВЕСТ»

Сокращенное наименование: АО «КОМИНВЕСТ»

ИНН: 9705122910

КПП: 770501001

ОГРН: 1187746790990

Дата регистрации организации: 04.09.2018 год

Регистрирующий орган: Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве

Юридический адрес: 115054, г. Москва, ул. Дубининская, дом 41, строение 1, этаж 1, помещение 5, комната 19

Генеральный директор: Кротов Сергей Валерьевич

Отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность АО «КОМИНВЕСТ» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, который применяется начиная с отчетности за 2025 год.

В соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 Общество, имеющее право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений. Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств не представляются в связи с отсутствием существенной информации, подлежащей раскрытию в данных формах.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, при этом организация не допускала отступлений от установленных правил. При формировании информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось требованием существенности, установленным п. 10 ФСБУ 4/2023. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения учредителей (акционеров) и иных заинтересованных пользователей, принимаемые на основе данных бухгалтерской отчетности. Показатели, не являющиеся существенными, объединены с другими данными или не раскрываются отдельно.

Критерий существенности определен Обществом на уровне 5% от соответствующей группы активов, обязательств, доходов или расходов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Учетная политика

Учетная политика АО «КОМИНВЕСТ» для целей бухгалтерского учета на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными действующими нормативными актами.

Основные элементы учетной политики:

- **Форма ведения учета:** автоматизированная с использованием бухгалтерской программы.
- **Бухгалтерская отчетность:** формируется по упрощенной системе с учетом требований ФСБУ 4/2023.
- **Основные средства и инвестиционная недвижимость:** активы стоимостью до 100 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Учет доходов и расходов:** применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.
- **Финансовые вложения:** учитываются по первоначальной стоимости. Последующая оценка производится по первоначальной стоимости, так как по данным вложениям не определяется текущая рыночная стоимость (вложения в уставный капитал другой организации, не обращающиеся на организованном рынке). Проверка на обесценение производится ежегодно при наличии признаков обесценения.
- **Налоговый учет:** ведется в рамках упрощенной системы налогообложения (УСН). Объект налогообложения — «доходы».

3. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150)** представлены основными средствами и инвестиционной недвижимостью. Стоимость на 31.12.2025 составляет **37 412 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 39 021 тыс. руб., на 31.12.2023: 40 630 тыс. руб.). Уменьшение связано с начислением амортизации.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)** представлены долгосрочными финансовыми вложениями в размере **6 495 тыс. руб.**

Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210)** представлены материалами и составляют **60 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 60 тыс. руб., на 31.12.2023: 228 тыс. руб.).
- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)** включают дебиторскую задолженность в размере **1 876 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 4 365 тыс. руб., на 31.12.2023: 1 541 тыс. руб.), в том числе:
 - задолженность покупателей (счет 62.01) – 1 583 тыс. руб.;
 - авансы выданные поставщикам (счет 60.02) – 974 тыс. руб.;
 - резерв по сомнительным долгам (счет 63) – (1 339) тыс. руб.;
 - расчеты с прочими дебиторами – 658 тыс. руб.
Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объема продаж в конце отчетного периода.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)** на 31.12.2025 составили **218 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 1 364 тыс. руб., на 31.12.2023: 2 008 тыс. руб.). Снижение связано с

направлением средств на погашение обязательств и финансирование текущей деятельности.

Капитал и обязательства

- **Капитал (строка 1300):**
 - уставный капитал Общества составляет **48 350 тыс. руб.** (неизменен);
 - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): на начало года составлял (5 166) тыс. руб., на конец отчетного периода непокрытый убыток уменьшился до **(3 647) тыс. руб.** в результате полученной чистой прибыли за 2025 год. Итого величина капитала на 31.12.2025 составляет **44 746 тыс. руб.** (рост по сравнению с 2024 годом: 43 227 тыс. руб.).
- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410) и Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)** у Общества отсутствуют.
- **Краткосрочные заемные средства (строка 1510)** у Общества отсутствуют.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)** на 31.12.2025 составляет **1 315 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 1 493 тыс. руб., на 31.12.2023: 1 518 тыс. руб.). Снижение связано с погашением части обязательств перед поставщиками и по налогам. Основную часть кредиторской задолженности составляют авансы полученные (1 128 тыс. руб.) и задолженность перед персоналом по оплате труда (62 тыс. руб.).
- **Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)** отсутствуют.

4. Пояснения по отчету о финансовых результатах

В 2025 году Общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

- **Выручка (строка 2110)** от реализации продукции (работ, услуг) составила **8 842 тыс. руб.**, что выше показателя 2024 года (7 820 тыс. руб.) на 13%. Рост связан с увеличением объема заказов.
- **Расходы по обычным видам деятельности:**
 - себестоимость продаж (строка 2120) – **(3 122) тыс. руб.** (в 2024 году: 3 180 тыс. руб.);
- **Прочие доходы (строка 2340)** составили **663 тыс. руб.** (в основном проценты по предоставленным займам и прочие внереализационные доходы). В 2024 году данный показатель составлял 811 тыс. руб.
- **Прочие расходы (строка 2350)** составили **(1 321) тыс. руб.** (прочие внереализационные расходы). В 2024 году прочие расходы составляли 1 321 тыс. руб.
- **Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)** исчислен в сумме **(287) тыс. руб.** (в 2024 году – 349 тыс. руб.). Уменьшение налога связано с изменением структуры доходов и расходов.
- В результате превышения доходов над расходами по итогам 2025 года Обществом получена **чистая прибыль (строка 2400)** в размере **3 395 тыс. руб.** Для сравнения, в 2024 году была получена чистая прибыль в размере 2 791 тыс. руб. (по данным отчета за 2024 год).

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать значительное влияние на финансовое состояние Общества, не происходило.

Генеральный директор
АО «КОМИНВЕСТ»

Кротов С.В.

20 марта 2026 г.