

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО "ИНВЕСТКОНТРАСТ" за 2025 г.**

**1. Общая информация.**

**Полное наименование:** Акционерное общество "ИНВЕСТКОНТРАСТ"

**ИНН** 7708528908, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1047796468862

**Адрес:** 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 6, пом. I, ком. 38Ч, кабинет 621

**Уставный капитал:** на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. составляет 132 000 тыс. руб. (132 000 000 акций номинальной стоимостью 1 руб. за акцию), оплачен полностью.

**Численность:** по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет 1 человек (внешний совместитель).

**Основной вид деятельности в соответствии с Уставом:** Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 64.99).

**Структура и персональный состав органов управления:**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Холодкова Игоря Николаевича (с 24.05.2019 г.).

**Курсы валют на 31 декабря 2025 г. (далее - отчетная дата):**

Евро (EUR) – 92,0938 руб.;

Доллар США (USD) – 78,2267 руб.

**Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности, международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказали влияние на экономику Российской Федерации. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

В отчетном году в Российской Федерации начали действовать существенные изменения в налоговом законодательстве, затрагивающий ключевые параметры налогообложения: повышение налоговых ставок и расширение налоговых баз, в частности, введен новый местный туристический налог, прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц, увеличена основная ставка налога на прибыль организаций до 25%. Приняты изменения, которые с 2026 года повышают основную ставку налога на добавленную стоимость до 22%, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость распространена на большинство налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлена обязанность коммерческих организаций определять базу для исчисления страховых взносов в пользу руководителя (единоличного исполнительного органа) не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода, независимо от размера фактических выплат.

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

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

## **2. Учетная политика.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и по сомнительным долгам по налогу на прибыль не создаются.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В случае повышения расчетной стоимости финансовых вложений Общество восстанавливает резерв под обесценение, восстановленная сумма признается в составе прочего дохода. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных

ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курсу за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В отчетном году вступили для обязательного применения:

✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями указанного стандарта;

✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет требования стандарта с даты его обязательного применения 1 апреля 2025 г.

### 3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

#### 3.1. Валюта баланса на отчетные даты:

| Валюта баланса, тыс. руб. | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ИТОГО                     | 155 604       | 155 597       | 156 123       |
| Изменения отчетного года  | 7             | (526)         | (567)         |

### 3.2. Денежные средства и их эквиваленты

| Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб. | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ИТОГО                                         | 346           | 342           | 868           |
| На расчетных счетах, в рублях РФ              | 346           | 342           | 868           |

### 3.3. Прочие активы

| Прочие оборотные активы, тыс. руб. | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ИТОГО                              | 5             | 3             | 2             |
| Расходы на изготовление ЭЦП        | 5             | 3             | 2             |

### 3.4. Оценочные обязательства составили:

| Оценочные обязательства, тыс. руб.    | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ИТОГО                                 | 1             | 1             | 1             |
| Резерв на оплату предстоящих отпусков | 1             | 1             | 1             |

### 3.5. Объекты учета аренды

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 133 тыс. руб., в предшествующем году 121 тыс. руб.

### 3.6. Активы, учитываемые за балансом составили:

| Активы, учитываемые за балансом, тыс. руб.                                                  | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ИТОГО                                                                                       | 150           | 121           | 121           |
| Арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы | 150           | 121           | 121           |

## 4. Финансовые вложения.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражена по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Резерв под обесценение образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При определении расчетной стоимости Общество учитывает стоимости доли Общества в чистых активах финансового вложения.

| <b>Финансовые вложения</b>                                 | <b>на 31.12.2025</b> | <b>на 31.12.2024</b> | <b>на 31.12.2023</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.</b>         |                      |                      |                      |
| <b>ИТОГО</b>                                               | <b>155 253</b>       | <b>155 253</b>       | <b>155 253</b>       |
| Стоимость долей в уставных капиталах хозяйственных обществ | 99                   | 99                   | 99                   |
| - первоначальная стоимость                                 | 132                  | 132                  | 132                  |
| - резерв под обесценение                                   | (33)                 | (33)                 | (33)                 |
| Стоимость акций российских организаций                     | 155 154              | 155 154              | 155 154              |
| - первоначальная стоимость                                 | 155 261              | 155 261              | 155 261              |
| - резерв под обесценение                                   | (108)                | (108)                | (108)                |

## 5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

|            | <b>Показатели, тыс. руб.</b>                                          | <b>2025</b>  | <b>2024</b>  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>5.1</b> | <b>Прочие доходы:</b>                                                 | <b>594</b>   | <b>-</b>     |
|            | Дивиденды (распределенная прибыль) к получению от российских компаний | 594          | -            |
| <b>5.2</b> | <b>Прочие расходы:</b>                                                | <b>(588)</b> | <b>(526)</b> |
|            | Расходы по ведению бухгалтерского учета                               | (321)        | (276)        |
|            | Расходы на аренду помещения                                           | (133)        | (121)        |
|            | Услуги по ведению и хранению реестра                                  | (106)        | (101)        |
|            | Услуги банка                                                          | (14)         | (14)         |
|            | Расходы на оплату труда с отчислениями                                | (8)          | (8)          |
|            | Расходы на электронный документооборот                                | (5)          | (5)          |
|            | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                            | <b>6</b>     | <b>(526)</b> |

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

## 6. Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном и предшествующем годах Общество осуществляло деятельность исключительно по капиталовложениям в долевые финансовые инструменты российских организаций, не планируя их продажу. Предполагаемый доход в дальнейшем возможен от владения в виде распределяемой прибыли.

В связи с вышеизложенным отложенные налоговые активы (далее - ОНА) по налоговым убыткам и по вычитаемым налоговым разницам по стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения Обществом не формируются, так как в обозримом будущем у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли по основной ставке налога, а значит и вероятность уменьшения или полного погашения ОНА в последующих периодах.

В отчетном году к деятельности Общества применима ставка налога 0%.

**Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения**

| тыс. руб.                                                                                                               | Отчетный период | Период предшествующий отчетному |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения:</b>                                                                             | <b>6</b>        | <b>(526)</b>                    |
| Применимая ставка налога на прибыль организаций                                                                         | 0%              | 0%                              |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль                                                                   | 0               | (0)                             |
| Постоянный налоговый доход (расход) – налоговый эффект доходов (расходов), не включаемых в налоговую базу, в том числе: | 0               | 0                               |
| - все расходы отчетного года на содержание компании                                                                     | (0)             | (0)                             |
| - дивиденды, налог на прибыль по которым по ставке 0% удержан у источника выплаты                                       | 0               | -                               |
| Налоговый убыток за отчетный год, по которому не признан ОНА                                                            | 0               | (525)                           |
| Прочие непризнанные налоговые активы (обязательства)                                                                    | (-)             | (-)                             |
| Эффект от изменения ставки налога на прибыль                                                                            | X               | -                               |
| <b>Итого доход (расход) по налогу на прибыль</b>                                                                        | <b>0</b>        | <b>0</b>                        |

**7. Прибыль (убыток) на акцию**

|                                                                               |             | 2025        | 2024         |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Базовая прибыль (убыток)                                                      | руб.        | 6 429,94    | (704 956,98) |
| Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, находящихся в обращении | шт.         | 120 000 000 | 120 000 000  |
| <b>Базовая прибыль (убыток) на акцию Общества</b>                             | <b>руб.</b> | <b>0,00</b> | <b>-0,00</b> |

Разводненную прибыль (убыток) на акцию Общество не рассчитывает в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

**8. Информация о связанных сторонах.**

**Лица, под контролем которых находится Общество:**

Основной акционер Общества на отчетную дату:

- Яндина Холдингз лтд, участник Общества с долей владения 99,85% УК. Адрес: Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Республика Сейшельские Острова.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество, в отчетном и предшествующем отчетному периоде не осуществлялись.

**Организации, находящиеся под контролем Общества:**

На отчетную и предшествующую отчетной даты:

- ООО «Управляющая компания «Сервис-групп», доля владения 99%. Адрес нахождения: 127006 МОСКВА ГОРОД УЛИЦА ФАДЕЕВА ДОМ 4А ПОМЕЩЕНИЕ IX КОМНАТА 5;

- АО «Мясницкая,35» доля владения 90%. Адрес нахождения: 107078 МОСКВА ГОРОД ПЕРЕУЛОК ОРЛИКОВ ДОМ 5СТРОЕНИЕ 3 ЭТАЖ 7, ПОМ I, КОМ 45;

- ЗАО «ЭРИКОРД» доля владения 99%. Адрес нахождения: 107078 МОСКВА ГОРОД ПЕРЕУЛОК ОРЛИКОВ ДОМ 5СТРОЕНИЕ 3 ЭТАЖ 7 ПОМ I КОМ 33Ч КАБ 711.

**Операции с Организациями, находящимися под контролем Общества, сгруппированные по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств:**

|                                                          | на<br>31.12.2025 | на<br>31.12.2024 | на<br>31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>АКТИВЫ, тыс. руб.</b>                                 |                  |                  |                  |
| Финансовые вложения (без учета резерва под обесценение): | 155 360          | 155 360          | 155 360          |
| - акции                                                  | 155 261          | 155 261          | 155 261          |
| - доли в уставных капиталах                              | 99               | 99               | 99               |

|                                          | 2025 | 2024 |
|------------------------------------------|------|------|
| <b>Доходы (расходы), тыс. руб.</b>       |      |      |
| Доходы от участия в других организациях: | 594  | -    |
| - дивиденды полученные                   | 594  | -    |

|                                                           | 2025 | 2024 |
|-----------------------------------------------------------|------|------|
| <b>Денежные потоки – поступления (платежи), тыс. руб.</b> |      |      |
| Денежные потоки от инвестиционных операций:               | 594  | -    |
| - поступления дивидендов                                  | 594  | -    |

Иные существенные операции с организациями, находящимися под контролем Общества, кроме указанных выше, отсутствовали.

**Лица, входящие в состав органов управления Общества:**

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор - Холодков Игорь Николаевич

Расходы на основной управленческий персонал (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы, в отчетном году составили 8 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 2 тыс. руб. (в году, предшествующем отчетному: 8 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 2 тыс. руб.).

Иные существенные операции с лицами, входящими в состав органов управления Общества, кроме указанных выше, отсутствовали.

**Операции с прочими связанными сторонами, сгруппированные по видам операций:**

| Операции, тыс. руб.                                                                   | 2025 | 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| <b>Услуги по ведению бухгалтерского учета, исполнитель – прочая связанная сторона</b> |      |      |
| задолженность на начало отчетного периода                                             | -    | -    |
| принято услуг                                                                         | 321  | 276  |

| Операции, тыс. руб.                      | 2025  | 2024  |
|------------------------------------------|-------|-------|
| оплачено                                 | (321) | (276) |
| задолженность на конец отчетного периода | -     | -     |

Иные существенные операции с прочими связанными сторонами, кроме указанных выше, отсутствовали.

#### **9. Анализ финансового результата деятельности организации.**

По итогам года Обществом была получена чистая прибыль в размере 6 тыс. руб., чистые активы Общества составили на отчетную дату 155 603 тыс. руб. (за год, предшествующий отчетному чистый убыток 526 тыс. руб., чистые активы на конец года составляли 155 596 тыс. руб.).

#### **10. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и требующих раскрытия в годовой отчетности Общества не было.

Руководитель

Холодков И.Н.

26 февраля 2026 г.