

ПОЯСНЕНИЯ  
к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках  
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС"  
(АО "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС")  
2025

г.Москва

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование: Акционерное общество "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС" (ИНН 9701012057 ОГРН 1157746890817), сокращенное наименование: АО "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС".

1.2. Код по ОКПО: 49927033.

1.3. Место нахождения (адрес): 105082, г. Москва, пер. Переведеновский, д. 13, стр. 17.

1.4. Основной вид деятельности : Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (ОКВЭД 46.69.2). В 2025 году организация в большей мере осуществляет инвестиционную деятельность, включая вложения в акции, долговые ценные бумаги и иные финансовые инструменты (торговля через брокеров).

1.5. Организационно-правовая форма: Непубличное акционерное общество (код по ОКОПФ 12267), форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС 16)

1.6. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Ткачёва Инга Александровна (ИНН 260505760014) .

1.7. Уставный капитал: 200 000 тыс. руб. акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 200 тыс. шт. номиналом 1000 руб. номер государственной регистрации 1-01-83730-Н

Акционерами Общества являются АО ВАТ (ИНН 7719228046 ОГРН 1027739014885) доля в капитале 99,95% и Калашникова Любовь Андреевна (ИНН 772075972603), доля в капитале 0,05%.

Уставный капитал оплачен полностью. На 31 декабря 2025 года величина Уставного капитала соответствует величине на 31 декабря 2024 года. В течение отчетного года увеличения или уменьшения уставного капитала, а также изменения номинальной стоимости акций не производилось, вклады в имущество Общества в 2025 году не вносились.

1.8. По состоянию на 31.12.2025 среднесписочная численность работающих составляет 1 (Один) человек, по состоянию на 31.12.2024 -2 (Два) человека

1.9. Организация является субъектом малого предпринимательства.

1.10. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из правил, установленных законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г., действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность составлена исходя из действующего допущения непрерывности деятельности организации. Руководство организации не намерено ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности в обозримом будущем.

Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.

Отчетный период: календарный год с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Единица измерения: тысяча рублей (код по ОКЕИ 384).

Общество применяет общую систему налогообложения.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Нормативная база:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.04.2023 № 61н
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ), в том числе:
  - ФСБУ 5/2019 «Запасы»
  - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
  - ПБУ 9/99 «Доходы организации»
  - ПБУ 10/99 «Расходы организации»
  - ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
  - ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- Учетной политикой АО "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС" на 2025 год, утвержденной приказом Генерального директора.

### 2.2. Допущение непрерывности деятельности:

Отчетность составлена исходя из действующего допущения непрерывности деятельности организации. Несмотря на полученный убыток, руководство организации планирует дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности.

### 2.3. Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.

### 2.4. Отчетный период: календарный год с 1 января по 31 декабря 2025 года.

### 2.5. Единица измерения: тысяча рублей (код по ОКЕИ 384).

### 2.6. Применяемые способы бухгалтерского учета (основные):

Материально-производственные запасы: Оценка по фактической себестоимости; списание по мере использования

Расходы будущих периодов: Списание производится равномерно в течение периода, к которому относятся

Доходы и расходы Признаются методом начисления

Прочие доходы и расходы: Отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц (показываются свернуто), а также доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто. До 2025 года все прочие доходы и расходы отражались в отчете о прибылях и убытках развернуто.

Резервы: Организация с учетом уровня существенности создает при наличии соответствующих обстоятельств резервы под обесценение (при наличии признаков обесценения) запасов, финансовых активов, резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату предстоящих отпусков.

Финансовые вложения и запасы проверяются на обесценение 1 раз в год - перед составлением годовой отчетности (п. 38 ПБУ 19/02).

Налог на прибыль: Учет ведется с применением ПБУ 18/02 (отложенные налоги)

### 2.7 Изменения учетной политики

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 начиная с отчетности за 2025 год заполнение показателей отчетности производится с более детальной расшифровкой, а также по прочим доходам и расходам выполняется с учетом требования о зачёте прочих доходов и расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной деятельности.

Сопоставимые показатели за 2024 и 2025 год в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023, а именно:

В отчете о финансовых результатах за 2025 год по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» за 2024 год показатели показаны с учетом требований ФСБУ 4/2023 – вместо доходов и расходов по операциям с финансовыми активами показан только финансовый результат, а именно:

Форма	Наименование показателя	Код строки	Значение показателя на 31.12.2024(тыс. руб.)			Значение показателя на 31.12.2023(тыс. руб.)			Комментарий
			В отчетности 2025 года	В отчетности 2024 года	Разница	В отчетности 2025 года	В отчетности 2024 года	Разница	
А	Б	В	1	2	3=1-2	4	5	6=4-5	Г
ОПУ	Прочие доходы	2340	3368	1219248	-1185880	X	X	X	Разница 1,18 млн руб. в обе стороны возникла за счет изменения структуры представления операций с финансовыми инструментами.
ОПУ	Прочие расходы	2350	(10248)	(1196128)	1185880	X	X	X	

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЕ И ДВИЖЕНИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

#### 3.1. Внеоборотные активы

##### 3.1.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

##### 3.1.2. Основные средства

Основные средства на балансе организации отсутствуют. Операции по учету основных средств не производились.

##### 3.1.3. Отложенные налоговые активы (ОНА)

На 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы составили 30 532 тыс. руб. (строка 1180 Баланса). На 31.12.2024 -23806 тыс. руб. Рост за год: +6 726 тыс. руб. (+28,3%). Отложенные налоговые активы сформированы в основном за счет убытка, полученного от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, в том числе ОНА по убытку полученному в период 2017-2023 года-21 788 тыс. руб.(с учетом перерасчета по ставке 25%), по убыткам от деятельности за период 2022-2025 – 7 667 тыс. руб.

#### 3.2. Оборотные активы

##### 3.2.1. Запасы

Наличие и движение запасов представлено в табличной части пояснений, раздел 6 «Запасы» (таблицы 6.1-6.2)

В течение года были списаны материалы на сумму 6 тыс. руб. в составе расходов.

##### 3.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31 декабря 2025 года НДС к вычету составил 955 тыс. руб. (строка 1220 Баланса), по состоянию на 31.12.2024г. этот показатель составил 564 тыс. руб., в основном это НДС по приобретенным услугам: на 31.12.2025 952 тыс. руб., на 31.12.2024 -563 тыс.руб.

##### 3.2.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в разделе 7 табличной части пояснений «Дебиторская задолженность» (таблицы 7.1-7.2)

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила 20 408 тыс. руб. (строка 1230 Баланса).

Динамика дебиторской задолженности:

- На начало 2025 года: 92 285 тыс. руб.

- На конец 2025 года: 20 408 тыс. руб.
- Снижение: 71 877 тыс. руб. (-77,9%)

В составе дебиторской задолженности отсутствует сомнительная и просроченная задолженность. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

#### 3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и динамика за 2 года представлены в Отчете о движении денежных средств за 2025 год.

На 31 декабря 2025 года остаток денежных средств на расчетных счетах в банках составил 1 тыс. руб. (строка 1250 Баланса), что на 4 тыс. руб. меньше, чем на начало года (5 тыс. руб.).

Обороты за год:

- Поступление на расчетные счета: 18 475 тыс. руб., в том числе безвозмездная помощь участника – 5000 тыс. руб., возврат средств с брокерского счета 13 163 тыс.руб.
- Списание с расчетных счетов: 18 480 тыс. руб, в т.ч. перевод на брокерские счета 10 570 тыс.руб., оплата труда и страховых взносов - 3 295 тыс. руб.

#### 3.2.5. Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составили 35 тыс. руб. (строка 1260 Баланса), на 31.12.2024 года этот показатель составил 22 тыс. руб. — расходы будущих периодов (право использование программы Контур) подлежащие списанию в следующих периодах.

#### 3.2.6. Финансовые вложения (краткосрочные)

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 5 «Финансовые вложения» табличной части пояснений

На 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения составили 211 814 тыс. руб. (строка 1240 Баланса).

Динамика финансовых вложений:

- На начало 2025 года: 189 117 тыс. руб.
- Поступило за год: 1 281 580 тыс. руб.
- Выбыло за год: 1 258 883 тыс. руб.
- Рост: +22 697 тыс. руб. (+12,0%)

Структура финансовых вложений по видам:

- Акции — 82,5% от общего объема
- Долговые ценные бумаги — 17,5% от общего объема

Все финансовые вложения представляют собой стоимость инвестиционных (брокерских) смешанных портфелей ценных бумаг на общую сумму 211 814 тыс. руб.

Финансовые вложения не имеют признаков обесценения, резервы не создавались. В залоге и ином обременении финансовые вложения не находятся.

### 3.3. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в Отчете о движении капитала за 2025 год.

#### 3.3.1. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 200 000 тыс. руб. На 31 декабря 2025 года величина Уставного капитала соответствует величине на 31 декабря 2024 года. В течение отчетного года увеличения или уменьшения уставного капитала, а также изменения номинальной стоимости акций не производилось, вклады в имущество Общества в 2025 году не вносились.

#### 3.3.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12.2025 составляет 35 000 тыс. руб. В 2025 г. произошло увеличение на 5 000 тыс. руб. согласно договору финансирования №1/2025 от 21.07.2025г., весь добавочный капитал сформирован за счет финансовой помощи акционера АО ВАТ.

Резервный капитал составляет 6 100 тыс. руб. Увеличение за год на 2 500 тыс. руб. отражено в отчете об изменениях капитала.

### 3.3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение доходов и расходов, а так же динамика прибылей и убытков за 2 года представлены в Отчете о прибылях и убытках за 2025 год.

На 31 декабря 2025 года нераспределенная прибыль составила 1 256 тыс. руб. (строка 1370 Баланса).

Нераспределенная прибыль на начало 2025 года 25 636 тыс.руб.

Чистый убыток за 2025 год (21 880) тыс. руб.

Изменения за счет иных операций (2 500) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2025 года 1 256 тыс. руб.

Убыток был получен организацией по независящим от Общества причинам - в связи с существенным снижением стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке и формирующих смешанный инвестиционный портфель Общества. Размер убытка от снижения стоимости составил 56 029 тыс.руб. Также на финансовый результат оказало влияние получение убытка от влияния курсовых разниц – убыток составил 10 536 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом был получен базовый/разводненный убыток на акцию в размере 109,4 руб., за 2024 год базовая/разводненная прибыль на акцию составила 128,18 руб.

### 3.3.5. Чистые активы

На 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов Общества составляет 242 356 тыс. руб. (капитал организации), что превышает уставный капитал (200 000 тыс. руб.) и соответствует требованиям законодательства. Размер чистых активов на 31.12.2024г. составлял 259 236 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 133 802 тыс. руб.

### 3.4. Обязательства

Вся информация об обязательствах Общества представлена в табличной части пояснений 8«Обязательства», таблицы 8.1-8.2

#### 3.4.1. Долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2025 года отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили 3 458 тыс. руб. (строка 1420 Баланса). Снижение по сравнению с 2024 годом 3 230 тыс. руб. (-48,3%) за счет полученного в отчетном году убытка.

#### 3.4.2. Краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2025 года состав краткосрочных обязательств характеризуется следующими величинами:

Структура кредиторской задолженности (строка 1520):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 74 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам 316 тыс. руб.

Задолженность по страховым взносам 80 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства (стоимость портфеля краткосрочных долговых ценных бумаг) 17 460 тыс. руб.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году отсутствовала по основному виду деятельности по независящим от организации причинам, связанным с внешнеэкономическими ограничениями. Деятельность организации в 2025 году была связана с инвестиционными операциями (торговля ценными бумагами через брокеров).

Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы) за 2025 год составили 5 792 тыс. руб. (строка 2210 Отчета о финансовых результатах). Структура расходов представлена в таблице «Расходы по обычным видам деятельности» (таблица 10 табличной части пояснений).

Динамика расходов:

- 2025 год: 5 792 тыс. руб.
- 2024 год: 5 978 тыс. руб.
- Снижение: 186 тыс. руб. (-3,1%)

### 4.2. Прочие доходы и расходы

#### 4.2.1. Доходы от участия в других организациях

Доходы от участия в других организациях составили 12 952 тыс. руб. (строка 2310 Отчета о финансовых результатах), что на 4 250 тыс. руб. (+48,8%) больше показателя 2024 года (8 745 тыс. руб.). Доходы получены по акциям, размещенным в инвестиционных портфелях смешанного типа.

#### 4.2.3. Прочие доходы

Прочие доходы составили 27 661 тыс. руб. (строка 2340 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

· Операции с инструментами финансового рынка: 27 661 тыс. руб. (торговля через брокеров).

Динамика прочих доходов:

- 2025 год: 27 661 тыс. руб.
- 2024 год: 33 367 тыс. руб.
- Снижение: 5 706 тыс. руб. (-17,1%),

#### 4.2.4. Прочие расходы

Прочие расходы составили 66 611 тыс. руб. (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

· Курсовые разницы: 10 536 тыс. руб.  
· Иные прочие расходы: 56 075 тыс. руб.-убыток от переоценки инвестиционных портфелей

- 2025 год: 66 611 тыс. руб.
- 2024 год: 10 248 тыс. руб.
- Рост: 56 363 тыс. руб. (+550%)

### 4.3. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль (убыток) до налогообложения составил -31 789 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах), что на 57 678 тыс. руб. ниже показателя 2024 года (25 889 тыс. руб.).

#### 4.4. Чистая прибыль (убыток)

Чистый убыток за 2025 год составил 21 880 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

В 2025 году был получен убыток в размере 21 880 тыс. руб., в 2024 году была получена прибыль 25 433 тыс.руб.

Факторы, повлиявшие на получение убытка:

1. Рост прочих расходов в 6,5 раза
2. Снижение прочих доходов на 17,1%
3. Отсутствие выручки от основной деятельности

### 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

#### 5.1. Акционеры Общества:

Уставный капитал составляет 200 000 тыс. руб., разделен 200 000 шт. обыкновенных акции.

Акционерами Общества являются АО ВАТ (ИНН 7719228046 ОГРН 1027739014885) доля в капитале 99,95% и Калашникова Л.А. (ИНН 772075972603), доля в капитале 0,05%. Бенефициарным владельцем является Щербаченко С.И. (ИНН 772195050569). Дивиденды не начислялись и не выплачивались. Объем операций с АО ВАТ приведен ниже (тыс.руб.)

Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Примечание	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2024	Примечание
Субаренда помещения, НДС в т.ч. 20%	892	74	Кредиторская задолж-сть	892	0	-
Финансирование собственника по Договору №1/2025 от 21.07.2025г.	5 000	-	-			

По состоянию на 31.12.2026г краткосрочная кредиторская задолженность составила 74 тыс.руб.

#### 5.2. Ключевой управленческий персонал:

Ткачёва Инга Александровна Генеральный директор

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом и относится к ключевому управленческому персоналу.

#### 5.3. Операции со связанными сторонами:

Операции с ключевым управленческим персоналом в рамках трудовых отношений (начисление и выплата заработной платы) отражены в составе расходов на оплату труда в общей сумме 3 171 тыс. руб.

Иных существенных операций со связанными сторонами, требующих отдельного раскрытия, за 2025 год не совершалось.

### 6. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 6.1. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководству организации не известны какие-либо существенные события после отчетной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку активов, обязательств, капитала и финансовых результатов АО "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС" по состоянию на 31 декабря 2025 года.

### 6.2. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату у организации имеются выданные обеспечения обязательств на сумму 1 762 тыс. руб. (фьючерсы Компания БКС ООО) Иных существенных условных фактов нет.

Генеральный директор  
АО "ИНВЕСТАВИАСЕРВИС"

/ И.А. Ткачёва /

«30» марта 2026 г.

