

ООО «Тольятти Инвест»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Основным видом хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Тольятти Инвест» (сокращенное наименование ООО «Тольятти Инвест»), далее по тексту «Общество») являются: 64.20 Деятельность холдинговых компаний.

Дополнительные виды деятельности:

64.99.1 Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская;

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включённая в другие группировки.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 445043, Самарская область, городской округ Тольятти, город Тольятти, шоссе Южное, здание 161А, этаж 2, комната 2.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025г. составила 1 человек, списочная численность на 31.12.2025г. 1 человек.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Протоколом № 1 Общего собрания учредителей от 21.03.2023г.

Устав Общества прошёл государственную регистрацию 21.03.2023г. в установленном порядке.

Государственная регистрация: Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1236300007569 выдан 24.03.2023г.

Идентификационный номер налогоплательщика 6320073753 / Код причины постановки на учет: 632001001.

Коды Общества:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 84140930;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 36740000001;
- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 36440363000;
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 4210014;
- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм собственности (ОКОПФ): 12300;
- Общероссийского классификатора форм собственности (ОКФС): 16

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество имеет следующие основные расчетные счета в рублях:

№ п/п	Наименование банка, его местонахождение	Номер счета	Тип счета
1	ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40701810407000000006	Расчётный в рублях

С 10.06.2024 года ответственным лицом за ведение финансово-хозяйственной деятельности, ведение учета и составление бухгалтерской отчетности ООО «Тольятти Инвест» являлся генеральный директор – Голобородко Семен Олегович (с 12.04.2024 г. – Сидоров И.И., с 04.12.2023 – Шeverдяев М.В).

2. Существенные аспекты учётной политики и представления бухгалтерской информации в бухгалтерской отчётности.

Концепция составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также Положения по учётной политике ООО «Тольятти Инвест». Отступлений от правил бухгалтерского учёта в отчётности нет. При составлении отчётности предприятие не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету. Отчётной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство получило заверение от материнской компании о предоставлении финансирования операционной деятельности при необходимости в течение последующих 12 месяцев. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности в отношении Общества отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных скидок и надбавок.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия, предоставленный займ, вклад в уставный капитал, депозитный вклад в банке, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений включает суммы, уплачиваемые продавцу, в соответствии с договором.

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

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, за исключением случаев, когда наблюдаются признаки устойчивого снижения стоимости финансового вложения. В такой ситуации предусматривается формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Сумма созданного и не использованного на конец отчетного периода резерва при составлении бухгалтерского баланса уменьшает строку 1170 «Финансовые вложения» или 1240 «Финансовые вложения» в зависимости от того, где отражается в балансе финансовое вложение, по которому был создан резерв.

Доходы и расходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- от реализации товаров (работ, услуг);
- от оказания услуг по договорам.

Услуги по сдаче в аренду имущества, доход от продажи товарно-материальных ценностей и основных средств отражаются в составе прочих доходов.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

Денежные средства, эквиваленты и денежные потоки

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования на срок менее трех месяцев.

В отчёте о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам от инвестиционных операций относят поступления сумм доходов по финансовым вложениям.

Косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей показываются свернуто.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам, полученным признаются в составе прочих расходов равномерно ежемесячно исходя из условий договоров и независимо от даты их выплаты.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они проведены.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Налогообложение

Общество применяет общий режим налогообложения.

Для определения налога на прибыль Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Сумма кредиторской задолженности по налогам отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, сумма дебиторской задолженности по налогам – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

3. Изменения в учётной политике

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Общество изменило и дополнило представление раскрытия по операциям со связанными сторонами за 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

5.1. Финансовые вложения.

Финансовые вложения общества представлены вкладами в уставный капитал (УК) и вкладом в иные компании посредством участия в инвестиционном товариществе по состоянию на каждую отчетную дату и составляют (в тыс. руб.):

Наименование организации	Размер доли в УК общества, %	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Первоначальная стоимость финансовых вложений				
ООО «Джей Ви Системз»	100	987 000	987 000	987 000
ООО «Инэсис» (через ИТ)	14	349 825	-	-
ООО «Визион»	50	250	250	250
Итого		1 337 075	987 250	987 250
Выбытия и обесценение		(410 000)	-	-
Итого (за вычетом выбытий и обесценений)		927 075	987 250	987 250

Общество является участником Инвестиционного товарищества в рамках договора № 77АД3996046 от 30.11.2023. По условиям указанного договора размер обязательств Общества по регулярному вознаграждению в пользу Главного товарища составляет 417 тыс. руб. ежемесячно.

5.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество использует право применять вычеты НДС в течение 3-х летнего срока с даты предъявления его поставщиками. В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2025 г. по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса числится НДС по приобретенным ценностям, не возмещенный из бюджета, в размере 243 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 15 тыс. руб; по состоянию на 31 декабря 2023 года – 0 рублей.

5.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на каждую отчетную дату краткосрочная дебиторская задолженность составляла (в тыс. руб.):

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочая дебиторская задолженность	57 640	-	37
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	70
Итого	57 640	-	107

Резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату не создавался в связи с отсутствием признаков сомнительности.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на каждую отчетную дату представляет собой:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
51	Расчетные счета	15	401 649	524
Итого		15	401 649	524

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 за 2025 год «Прочие поступления» Отчёта о движении денежных средств в том числе отражены средства, полученные в виде финансовой помощи.

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» Отчёта о движении денежных средств отражены денежные средства на оплату налогов (свернуто), включая косвенные, прочие платежи, в том числе оплата услуг банка.

5.5. Уставный капитал

Величина уставного капитала была сформирована в 2023 году при создании Общества в размере 10 тыс. руб. По состоянию на каждую из отчетных даты уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

5.6. Кредиты и займы

Общество в 2025 году не привлекало кредитные средства. В бухгалтерском балансе раскрыты следующие краткосрочные займы, предоставленные организации по состоянию на каждую отчетную дату (в тыс. руб.):

Наименование займодавца		Остаток на 31.12.2024г.	Получено в 2025г.	Погашено в 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
ООО «Транспорт будущего»	займ	406 801	-	406 801	-
	проценты	2 541	41 404	43 945	-
Итого	займ	406 801	-	406 801	-
	проценты	2 541	41 404	43 945	-
Наименование займодавца		Остаток на 31.12.2023	Получено в 2024г.	Погашено в 2024 г.	Остаток на 31.12.2024
ООО «НОЦ Бирюч»	займ	999 660	54 088	1 053 748	-

	проценты	17 473	13 453	30 926	-
ООО «Транспорт будущего»	займ	-	406 801	-	406 801
	проценты	-	2 541	-	2 541
Итого	займ	999 660	460 889	1 053 748	406 801
	проценты	17 473	15 994	30 926	2 541

По договору займа проценты в бухгалтерском учёте начислялись исходя из фактической процентной ставки, установленной в договоре. Проценты по займу полученному признаны в том отчётном периоде, в котором они возникли.

5.7. Кредиторская задолженность.

По состоянию на каждую отчетную дату краткосрочная кредиторская задолженность составляла (в тыс. руб.):

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	134	72	13
Прочая кредиторская задолженность	1	2 917	-
Расчеты по налогам и взносам	1	1	-
Итого	136	2 990	13

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на каждую из отчетных дат нет.

5.8. Управленческие расходы

Управленческие расходы составили (в тыс. руб.):

Статья расходов	2025 г.	2024 г.
Аудиторские услуги	900	-
Информационное сопровождение	201	75
Аренда офиса	159	152
Программное обеспечение	51	45
Оплата труда	30	30
Отчисления на социальные нужды	9	9
Итого	1 350	311

5.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой (в тыс. руб.):

Виды доходов и расходов	2025г.		2024г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Финансовая помощь	453 769	-	1 076 600	60 850
Выбытия и обесценения финансовых вложений	-	410 000	-	-
Проценты по депозиту	3 992	-	1 787	-
Расходы участника товарищества	-	5 228	-	5 417
Проценты по кредитам и займам	-	41 404	569	15 994
Услуги банка	-	19	-	22
Штрафы, пени	-	1	-	-
Итого:	457 761	456 652	1 078 956	82 283

5.10. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения с применимой ставкой 25% (20% в 2024 году).

Показатель	2025г., тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	8 255
Расход по налогу на прибыль	-
Постоянная разница за период	(38 540)
Изменение отложенных налогов	7 571
Чистая прибыль	15 826

В бухгалтерском балансе остатки ОНА и ОНО показаны развернуто соответственно по строкам 1180 «Отложенный налоговый актив» и 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами представляют собой следующее:

Виды операций	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества	Общества под контролем
На 31 декабря 2023 года			
Вложения в уставный капитал дочерних компаний	-	987 250	-
Займы полученные	-	-	1 017 133
За 2024 год			
Полученная финансовая помощь	1,0 76,600	-	-
Оказанная финансовая помощь	-	(60,850)	-
Займы полученные	-	-	(1,017,133)
На 31 декабря 2024 года			
Займы полученные	(409,342)	-	
Вложения в уставный капитал дочерних компаний	-	987,250	
Прочая кредиторская задолженность	-	(2,917)	(60)
За 2025 год			
Полученная финансовая помощь	13,983	439,786	-
Вклад в имущество инвестиционного товарищества	-	399,800	-
Доход от инвестиционного товарищества	-	3,268	-
Управленческие услуги	-	-	(240)
На 31 декабря 2025 года			
Вложения в уставный капитал дочерних компаний	-	987,250	-
Вклад в имущество инвестиционного товарищества	-	349,825	-
Прочая дебиторская задолженность	-	57,410	-
Управленческие услуги	-	-	(120)

В 2024 году Обществом был получен займ от материнской компании в размере 406 801 тыс. руб. (отражено по строке 4311 ОДДС).

В 2025 году обязательство полностью погашено: основной долг 406 801 тыс. руб. (строка 4323 ОДДС) и проценты 43 945 тыс. руб. (строка 4123 ОДДС) выплачены в полном объеме.

Заработная плата основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2025 год составила 42 тыс. руб. (39 тыс. руб. в 2024 году).

7. Информация о бенефициаре

Общество находится под совместным контролем групп лиц, ни одно из которых не является конечной контролирующей стороной. 100% уставного капитала принадлежит «ООО Транспорт Будущего».

8. Условные обязательства и активы

Условные обязательства по судебным искам

На отчетную дату у Общества отсутствуют судебные иски в отношении Общества.

Обеспечения и поручительства

Обеспечений обязательств полученных нет. Выданные обеспечения отсутствуют.

9. Риски.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

В общем случае, контролем в отношении соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также некоторых иных обязательных платежей, занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги (сборы, страховые взносы, иные обязательные платежи), а также взимать крупные штрафы и пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В некоторых случаях налоговая проверка может проводиться и за пределами этого срока.

В настоящее время принят ряд изменений в Налоговый Кодекс РФ. В результате принятия этих изменений общая ставка НДС будет увеличена с 20% до 22%, а также ожидается ряд иных изменений по налогам, страховым взносам с 2026 года.

Российские налоговые органы могут проверять цены по сделкам между компаниями группы, которые формально не подпадают под критерии контролируемых, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор  Голобородко Семён Олегович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.