

Акционерное общество "Р-ИНВЕСТИЦИИ"

129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, ул 1-Я Мытищинская, дом 3,
строение 1

ИНН/КПП 9727041510/771701001 ОГРН 1237700497506

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Акционерного общества «Р-Инвестиции»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Р-Инвестиции» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 1.1. Наименование организации: Акционерное общество «Р-Инвестиции» (АО «Р-Инвестиции»).
- 1.2. Юридический адрес: 129626, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Алексеевский, ул 1-Я Мытищинская, дом 3, строение 1.
- 1.3. Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ: 25.07.2023г. ОГРН 1237700497506
- 1.4. Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 9727041510, КПП 771701001
- 1.5. Основной вид деятельности: 64.20 Деятельность холдинговых компаний
- 1.6. Средняя численность за 2025 год составила 1 человек.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных органов Общества:
– Генеральный директор – Крюков Андрей Александрович.
- 1.11. Бухгалтерский учет в ООО «Формула» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, а также действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Учет автоматизирован и ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия». Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н.
- 1.12. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом Общества. В течение 2025 года изменения в Учетную политику не вносились.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества. Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к итогу баланса составляет более 5 процентов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить 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 – ведение учета методом начисления);
- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

2.1. Основные средства

2.1.1 Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить Обществом экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются ОС (существенными активами) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.1.2 Аренданные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде на условиях п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Общество не учитывает в составе нематериальных активов объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. Расходы на приобретение (создание) указанных активов признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Общество классифицирует НМА по следующим видам:

- лицензии;
- неисключительные права на программы.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Начисление амортизации объектов НМА производится линейным способом.

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

2.3. Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

- Материалы, в т.ч. строительные материалы, включая оборачиваемые, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.4. Доходы и расходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.):
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- прочие прямые расходы.

В Отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; вклады в имущество дочерних обществ в сумме превышения над пропорциональной долей Общества в уставном капитале дочернего общества (п. 2 ст. 27 Закона об ООО); курсовые разницы и другие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на расходы отчетного периода.

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и управленческим, учитываются в составе прочих расходов.

Порядок признания управленческих расходов (ПБУ 10/99 п.20):

- общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов (ПБУ 10/99 п.20):

- коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

Доходы и расходы Общества показываются развернуто.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

2.6 Затраты по займам

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, фактически уплаченных продавцу. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относятся на увеличение стоимости финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается только при наличии признаков обесценения (когда текущая рыночная стоимость финансовых вложений на отчетную дату оказалась меньше расчетной стоимости финансовых вложений).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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

2.8 Аренда

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается равномерно, посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. (п.10, п.17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Порядок расчета процентной ставки осуществляется на основании ставки по кредитам, действующей за соответствующий период, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды(п.15 ФСБУ 25/2018).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При сроке аренды менее 12 месяцев предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018) и основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.9 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.10 Оценочные и условные обязательства и активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество может признавать оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту;
- по судебным искам;
- по налоговым спорам;
- по расходам на восстановление окружающей среды;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату (например, резерв по заведомо убыточному договору и т.д.).

Общество создает оценочные обязательства по выплате ежегодных неиспользованных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на управленческие расходы. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности. Суммы оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Данные о составе и движении по группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Наличие и движение прав пользования активами										
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				пересценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	242	-	242	(242)	242	(266)	-	-	-	242	(24)
	За 2024 г.	254	-	242	(254)	254	(254)	-	-	-	242	-
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 2025 г.	242	-	242	(242)	242	(266)	-	-	-	242	(24)
	За 2024 г.	254	-	242	(254)	254	(254)	-	-	-	242	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	218	242	254
в том числе:			
Другие виды основных средств	218	242	254
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Общество арендует помещение под офисы (Общество не имеет информации о стоимости арендуемых помещений):

Обществом заключен краткосрочный договор аренды помещений.

Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды и отражаются за балансом по стоимости годовой арендной платы.

Основные средства, полученные по договору аренды, числящиеся за балансом (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Аренда нежилых помещений	242,00	242,0

Аренднованное основное средство не классифицируются в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с критериями ФСБУ 25/2018, в связи с этим ФСБУ25/2018 не применяется.

Долгосрочные договоры аренды (ФСБУ 25/2018): отсутствуют.

Ведение учета договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, необходимые пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

3.2 Расшифровка стр. 1170 «Финансовые вложения» (тыс. руб.)

Финансовое вложение в сумме 108 164,00 тыс. рублей на 31.12.2024 г. представляло собой:

- вклад в уставный капитал:
 - ООО "ПЕРСПЕКТИВА" (ИНН 7714463293) с долей участия 99%.
- займы предоставленные
 - ООО "ПЕРСПЕКТИВА" (ИНН 7714463293) - 85 865,00
 - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РОЛЬФ» – 200,00
 - ООО «РОЛЬФ ХОЛДИНГ» - 22 000,00

Финансовое вложение в сумме 109 745,50 тыс. рублей на 31.12.2025 г. представляло собой:

- вклад в уставный капитал:
 - ООО "ПЕРСПЕКТИВА" (ИНН 7714463293) с долей участия 99%
 - ООО "БК22" с долей участия 100%
 - ООО "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ" с долей участия 100%
- займы предоставленные:
 - ООО "ПЕРСПЕКТИВА" (ИНН 7714463293) - 85 865,00
 - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РОЛЬФ» – 655,00
 - ООО «ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ» - 22 440,00
 - ООО «БК22» - 450,00
 - ООО «ПЕРСПЕКТИВА» (ИНН 7714824091) – 126,5

Иных финансовых вложений, в том числе находящихся в залоге, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нет.

3.3 Расшифровка стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	1 161	1 108	65
ИТОГО	1 161	1 108	65

3.4 Расшифровка стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1	0	1
в том числе:			
НДС по приобретенным услугам	1	0	1
ИТОГО	1	0	1

3.5 Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 234	-	19 931	-	(45)	-	-	-	23 119	-
	За 2024 г.	44	-	3 212	-	(22)	-	-	-	3 234	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	-	43	-	(45)	-	-	-	43	-
	За 2024 г.	22	-	45	-	(22)	-	-	-	45	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 188	-	19 831	-	-	-	-	-	23 019	-
	За 2024 г.	22	-	3 166	-	-	-	-	-	3 188	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	56	-	-	-	-	-	56	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 234	-	19 931	-	(45)	-	-	X	23 119	-
	За 2024 г.	44	-	3 212	-	(22)	-	-	X	3 234	-

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

3.6 Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса» (в тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 556	1 164	18
Итого денежные средства и денежные эквиваленты,	1 556	1 164	18
<i>в том числе</i>			
- отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса	1 556	1 164	18
- отраженные по строке 4500 «Денежные средства на конец периода» Отчета о движении денежных средств	1 556	1 164	18

Суммы денежных средств, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Аккредитивы, открытые в пользу Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.7 Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

Состав прочих оборотных и внеоборотных активов представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы	2	22	45
в том числе: Неисключительные права пользования программными средствами (Контур-Экстерн)	2	22	45

3.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023. Уставный капитал оплачен полностью.

Информация об участниках Общества:

Акционеры Общества на 31.12.2025 г.:

- Крюков Андрей Александрович – физическое лицо (50% - 5 тыс. руб.)

- Благодатских Иван Александрович - физическое лицо (50% - 5 тыс. руб.)

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 года, составило: 100 (На 31 декабря 2024 года -100).

Количество акций, выпущенных Обществом, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 года составило: 0 (На 31 декабря 2024 года – 0).

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2025 года равна 100 руб. (На 31 декабря 2024 года – 100 руб.).

Добавочный капитал полностью оплачен и составляет на 31.12.2025 и на 31.12.2024 – 4 650 тыс. руб., на 31.12.2023 - 0 тыс. руб.

В 2024 и 2025 гг. распределение прибыли не производилось, дивиденды за 2024 и 2025 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Общество не создавало резервный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

3.9 Прибыль (убыток) на акцию

При расчете базовой прибыли (убытка) на 1 акцию были использованы следующие показатели:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	12 397,11	(44 609,03)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	100	100

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составила – (4 519) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила – (3 026) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. была уменьшена на сумму пересчета (в связи с изменением ставки по налогу на прибыль) ОНА и ОНО на 01.01.2025 г. на сумму 253,5 тыс. руб.

Показатели	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Нераспределенная прибыль, тыс. руб. (стр.1370)	(3 026)	(4 519)
Совокупный финансовый результат, тыс. руб. (стр.2500)	1 240	(4 461)
Иные изменения - всего (стр.3340)	253,5	0

3.10 Обязательства

Расшифровка стр. 1410 «Заемные средства» (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Заемные средства	101 330	275	175
в том числе:			
<i>Долгосрочные займы</i>	101 330	275	175
ИТОГО	101 330	275	175

У Общества есть обязательства по займам полученным со сроком погашения 31.12.2027 г.

Расшифровка стр. 1510 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Заемные средства	31 978	113 150	0
в том числе:			
<i>Краткосрочные займы</i>	0	101 055	0
<i>Проценты по займам и кредитам</i>	31 978	12 095	0
ИТОГО	31 978	113 150	0

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	406	100	9
в том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	0	5	9
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	78	0	0
<i>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</i>	278	95	0
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	50	0	0
ИТОГО	31 978	113 150	0

Данные о составе и движении Обязательств Общества представлено в таблице ниже:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	275	101 055	-	-	-	101 330
	За 2024 г.	175	100	-	-	-	275
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	275	101 055	-	-	-	101 330
	За 2024 г.	175	100	-	-	-	275
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	113 470	32 288	-	(113 198)	-	32 560
	За 2024 г.	251	113 250	-	(31)	-	113 470
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-
	За 2024 г.	9	5	-	(9)	-	5
Расчеты по аренде	За 2025 г.	220	-	-	(44)	-	176
	За 2024 г.	242	-	-	(22)	-	220
Краткосрочные займы	За 2025 г.	101 055	-	-	(101 055)	-	-
	За 2024 г.	-	101 055	-	-	-	101 055
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	12 095	31 978	-	(12 095)	-	31 978
	За 2024 г.	-	12 095	-	-	-	12 095
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	78	-	-	-	78
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	95	182	-	-	-	278
	За 2024 г.	-	95	-	-	-	95
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	50	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	113 745	133 343	-	(113 198)	-	133 890
	За 2024 г.	426	113 350	-	(31)	-	113 745

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлено в таблице ниже:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	244	-	20	224
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	244	-	20	224
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на сумму страховых взносов.

Сумма резерва на 31.12.2025 г. составила 224 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обеспечения в форме поручительства третьих лиц.

3.11 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество не получало целевого финансирования и государственной помощи.

Наименование показателя	Сумма накопительно с начала года 2025 (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), в том числе	4 039
Себестоимость продаж	0
Валовая прибыль	4 039
Управленческие расходы	(3 954)
Прибыль (убыток) от продаж	85
Проценты к получению	21 907
Проценты к уплате	(19 883)
Прочие доходы, в том числе:	42
<i>Изменение стоимости предметов аренды</i>	22
<i>Оценочные обязательства</i>	20
Прочие расходы, в том числе	(429)
Услуги банка	(121)
Услуги реестродержателя	(58)
Членский взнос в СРО	(250)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	1 722
Налог на прибыль организаций, в том числе:	(482)
текущий налог на прибыль организаций	(275)
отложенный налог на прибыль организаций	(207)
Чистая прибыль (убыток)	1 240

Информация о затратах (управленческих расходах) представлена в таблице ниже:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 622	-
Отчисления на социальные нужды	445	-
Амортизация	266	254
Прочие затраты	621	6 036
Итого по элементам	3 954	6 290
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 954	6 290

3.12 Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары на 31.12.2025 г.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - ИНН, для Ф.Л. – гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Крюков Андрей Александрович	РФ	Акционер, бенефициарный владелец, Генеральный директор

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - ИНН, для Ф.Л. – гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Благодатских Иван Александрович	РФ	Акционер, бенефициарный владелец
Юридические лица		
ООО "ПЕРСПЕКТИВА"	7714463293	Является дочерней компанией по отношению к Обществу 99%
ООО "БК22"	7708314825	Является дочерней компанией по отношению к Обществу 100%
ООО "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ"	7713490583	Является дочерней компанией по отношению к Обществу 100%

Операции со связанными сторонами.

За 2024 год.

Связанные стороны	Характер договора	Срок окончательного погашения по договору	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2024 в тыс. руб.	Поступление денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2024 в тыс. руб.
ООО "ПЕРСПЕКТИВА"	Договор займа	31.12.27	0	100 910	15 045	85 865
ООО "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ"	Договор займа	31.12.27	0	22 000	0	22 000

За 2025 год.

Связанные стороны	Характер договора	Срок окончательного погашения по договору	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2025 в тыс. руб.	Поступление денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2025 в тыс. руб.
ООО "ПЕРСПЕКТИВА"	Договор займа	31.12.27	85 865	0	0	85 865
ООО "ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ"	Договор займа Договор займа	31.12.27 31.12.27	0	22 000 440	0	22 000 440
ООО "БК22"	Договор займа	31.12.27	0	450	0	450

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичной форме.

3.13 Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

- Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Крюков Андрей Александрович

К основному управленческому персоналу Общества включаются следующие должности:

- Генеральный директор
- Советник по экономике и финансам

В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 0 тыс. руб.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 3 067 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

К краткосрочным вознаграждениям относятся суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и социальные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

3.14 Неденежные операции

В 2025 году Общество не осуществляло неденежные операции.

3.15 Раскрытие информации о судебных процессах

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2025 г. и дату подготовки отчетности – нет.

3.16 Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

3.17 Контролируемы сделки

В 2025 году Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми в соответствии с главой 14.4 Налогового Кодекса РФ.

3.18 Государственная помощь

В 2025 году Общество государственную помощь из бюджета не получало.

3.19 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных учета путем выявления фактического наличия объектов и сопоставления его с учетными данными. Объектами инвентаризации являются все виды активов (включая забалансовые), обязательств и оценочных значений. Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении хищений или порче имущества, в случае чрезвычайных ситуаций. Плановые инвентаризации денежных средств в кассе проводятся ежеквартально.

Конкретные сроки инвентаризации перед годовой отчетностью утверждены для каждого вида активов (запасы инвентаризируются в ноябре, основные средства в декабре, расчеты в январе). Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующая и рабочие инвентаризационные комиссии.

Результаты инвентаризации (излишки, недостачи, пересортица) отражаются в учете в том периоде, к которому относится дата проверки.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

3.20 Система внутреннего контроля

Общество осуществляет контрольные функции с помощью таких средств контроля, как:

- санкционирование совершения хозяйственных операций;
- проверка наличия и правильности заполнения первичной бухгалтерской документации;
- проведение сверок с контрагентами;
- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- организация хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организация хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.
- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

3.21 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

3.22 Информация о непрерывности деятельности

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращенных операций не было.

3.23 Исправление ошибок

Общество не выявило в 2025 г. существенные ошибки.

3.24 Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

3.25 Информация о рисках

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым

изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

3.26 Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

Общество приводит следующую обязательную информацию, подлежащую раскрытию в составе годовой финансовой отчетности:

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- Отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов.

**Генеральный директор
АО «Р-ИНВЕСТИЦИИ»**

_____ **А.А. Крюков**