

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «МосИнвест» за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество " МосИнвест".

Форма собственности: Акционерное общество, частная.

Уставный капитал Общества составляет 14 000 (Четырнадцать тысяч) рублей.

АО "МосИнвест" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 129344, Москва г, ул Искры, д. 31, к. 1, помещ. 21Ч, ком. 21Б.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Почтовый адрес: 129344, Москва г, ул Искры, д. 31, к. 1, помещ. 21Ч, ком. 21Б 29.11.2022г.

На основании Решения от 16.11.2023 на должность генерального директора назначен Тарабарин Роман Сергеевич.

За 2025 год среднесписочная численность работающих в обществе составила 2 человека.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1.2. Вид деятельности.

Основной вид хозяйственной деятельности АО «МосИнвест» в 2025г.:

Деятельность головных офисов (70.10).

Общество не имеет лицензий, сертификатов и свидетельств.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества: Тарабарин Р.С. (генеральный директор).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год вступил в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023).

Пунктом 5 ФСБУ 4/2023 установлено, что в соответствии с частями 1-3 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Законом № 402-ФЗ, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Согласно пункту 6 ФСБУ 4/2023, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таким образом, в бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год раскрывается информация в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденная приказом Генерального директора № 1 от 31.12.2022.

Отступления от общих правил, установленных российскими положениями по бухгалтерскому учету, в учетной политике отсутствуют.

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете (далее по тексту Законом «О бухгалтерском учете») в Обществе ответственными являются:

За организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор Общества;

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с применением программы 1С: Бухгалтерия.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2. Основные средства

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Активы, не удовлетворяющие условиям пункта ФСБУ 6/2020 п.4, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы на основании "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст). Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

В отчетном периоде Общество не имело в собственности основных средств, стоимость которых не погашается, не приобретало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

Структура строки 1150 Бухгалтерского баланса имеет следующий вид:

- счет 01, на котором учитывается стоимость основных средств с учетом амортизации.

2.3. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества объекты нематериальных активов не числятся.

2.4. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Данные о стоимости материально-производственных запасов на три отчетные даты содержатся в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные об остатках ТМЦ подтверждены материалами инвентаризации. Признаки обесценения на отчетную дату отсутствуют, запасы отражены в Бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения на 31.12.2023, на 31.12.2024 в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представляют собой акции юридического лица.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). На 31.12.25 финансовые вложения представляют собой акции юридического лица.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности на три отчетные даты содержатся в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дебиторская и кредиторская задолженность с высоким риском перехода в просроченную отсутствует, что подтверждается результатами инвентаризации.

2.7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей.

Задолженность подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Займы, полученные на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

-проценты, причитающиеся к уплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

-проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям;

-дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся (далее текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

2.8. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 14 тыс. рублей и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.9. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в т.ч. заработная плата и страховые взносы от ФОТ списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Структура сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Показатель	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Аренда	545	468
Амортизация	10	0
Расходы на оплату труда	15 692	13 997
Отчисления на социальные нужды	2 454	2 170
Прочие расходы	3 415	3 219
Итого по элементам:	22 116	19 854

2.10 События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, событий повлиявших или влияющих на финансовые результаты или активы общества не было.

2.11. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

АО «МосИнвест» намерено продолжать деятельность как организации в целом, так и по отдельным направлениям, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты, не имеет информации о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности АО «МосИнвест» продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с изложенным, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Применимость данного допущения основана на имеющихся планах руководства и собственников, оценке производственных мощностей и конъюнктуры рынка, анализе финансового состояния и результатов деятельности, структуре имущества и обязательств. Не существует и не предвидится предъявления к организации АО «МосИнвест» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами. Ситуация с СВО не повлияла на способность общества непрерывно продолжать деятельность.

2.12. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения

В Обществе существует система внутреннего контроля, направленная на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Риск того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, оценивается нами как низкий.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, по состоянию на 31.12.25 финансовые вложения отсутствуют.

2.13 Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства на выплату ежегодных отпусков. Общество не создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года, по выплатам квартальных вознаграждений, по выплатам сотрудникам при выходе на пенсию.

По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует переходящий остаток резерва на выплату ежегодных отпускных в связи с тем, что сотрудники на 31.12.2025 г. находились в ежегодном оплачиваемом отпуске, таким образом, согласно документам кадрового учета, сотрудник полностью использовал свое право на очередной отпуск в 2025 г. и формирование резерва начнется с января 2026 г.

Остаток резерва ежегодных отпусков на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Начислена сумма резерва ежегодных отпусков, тыс. руб. в 2025 г.	Израсходована сумма резерва в 2025 г., тыс. руб.	Остаток резерва ежегодных отпусков на 01.01.2026 г., тыс. руб.
	940	940	

Согласно данным инвентаризации на 31.12.2025 г. размер оценочных обязательств составил 0 тыс. руб., таким образом:

Сумма резерва ежегодных отпусков, тыс. руб.	Сумма резерва страховых взносов, тыс. руб.	Сумма резерва ФСС НС, тыс. руб.	Итого

По результатам инвентаризации на 31.12.25 создание резерва по сомнительным долгам не требуется.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

В 2025 году АО «МосИнвест» предоставляло займы другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества АО «МосИнвест» не имеет. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2025 году Обществом перевод займов из краткосрочных в долгосрочные не производился.

В течение отчетного периода принимались решения о выплате дивидендов по акциям Общества.

По финансовым результатам общества по итогам 2023, 2024, 2025 годы дивиденды не выплачивались.

Нераспределенная прибыль на начало отчетного года 278 459 тыс. руб. + чистая прибыль отчетного года 142 694 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах) – 6 тыс. руб. (сумма объявленных дивидендов в 2025 г.) = 421 147 тыс. руб.

По итогам инвентаризации на 31.12.2025 года сумма безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащие списанию, отсутствовали.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы имели следующую структуру: (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к получению	19 289	7 700
Прочие внереализационные доходы	0	15 871
Доходы от участия в других организациях	146 610	108 600
Итого	165 899	132 171

Прочие расходы имели следующую структуру: (тыс. руб.)

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Услуги банков	871	393
Прочие расходы	127	225
Итого:	998	618

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В 2025 валютные операции отсутствовали. По строке 1250 в бухгалтерском балансе отражен остаток денежных средств:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Р/сч	535
Касса	0
Итого:	535

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 92 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Налог при упрощенной системе налогообложения	92	493

IV. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность

Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

Ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2025 г. сумма вознаграждений, выплаченная ключевому управленческому персоналу, составила 17 145 тыс. руб. Данная сумма включает заработную плату и премии. Сумма указана с учетом начисленных страховых взносов и НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

V. Условные факты хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

VI. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 “О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности”.

В процессе хозяйственной деятельности компания может испытывать негативное влияние внешних и внутренних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое состояние и финансовый результат. Руководство АО «МосИнвест» контролирует процесс управления рисками с целью минимизации их влияния и возможных последствий для финансового положения Общества.

Финансовые риски.

АО «МосИнвест» не подвержено рыночному риску, т.к. деятельность компании ориентирована на российского производителя и российского потребителя. Неблагоприятные последствия, связанные с изменениями курсов иностранных валют, отсутствуют. Руководство АО «МосИнвест» отслеживает и контролирует рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Общество не подвержено кредитному риску. Просроченная или сомнительная дебиторская задолженности отсутствует.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточными собственными средствами для погашения задолженности всем кредиторам и заимодавцам.

Генеральный директор

Тарабарин Р.С.

«31» марта 2026 г