

ПОЯСНЕНИЯ  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

---

Акционерное общество  
«ИГС ИНВЕСТ»  
(далее – «Общество»)

## ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «ИГС ИНВЕСТ».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «ИГС ИНВЕСТ».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: IGS INVEST JOINT-STOCK COMPANY.

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: IGS INVEST JSC.

ОГРН 1235100005029

ИНН Общества 5105015525

КПП Общества 510501001

Дата регистрации Общества 29.09.2023г.

Адрес местонахождения Общества 184371, Мурманская область, м.р-н Кольский, с.п. Ура-Губа, с. Ура-Губа, ул. Рыбацкая, д.43.

Постановка на налоговый учет: Общество состоит на налоговом учете в налоговом органе по месту нахождения

Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения выдано 29.09.2023г.

Учредительные документы: Устав Общества, утвержденный решением единственного учредителя Решение №1 от 08.09.2023 г.

Основные виды деятельности Общества: Деятельность холдинговых компаний.

Отношение к субъектам малого предпринимательства: Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Высший орган управления Общества: Общее собрание акционеров

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Участник, доля участия в уставном капитале Общества: Соснов Илья Геннадьевич, доля участия – 100%.

Уставный капитал Общества - 20 000 (Двадцать тысяч) руб.

Информация о филиалах, представительствах, обособленных подразделениях Общества: нет.

Информация о лицензиях (разрешениях, допусках): нет.

#### **Информация по акциям:**

Количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций – 100 шт.;

а) номинальная стоимость акций – 200,00 (сто) рублей за 1 штуку;

б) сверка количества размещенных акций на начало и конец отчетного периода – проведена по Акту инвентаризации №1 от 31.12.2025г. (на начало и конец периода количество не изменилось);

в) права, предоставляемые размещенными акциями - Права акционеров, по размещенным акциям, описаны в статье 5 Устава;

г) количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам - отсутствуют;

д) количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции – отсутствуют.

### 2. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. Бухгалтерский учет Общества ведется на компьютере в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

Общество применяет Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом Генерального директора № 01-23-09 от 29.09.2023г.

В Учетной политике раскрыты способы ведения бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных активов, обязательств, доходов и расходов.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды

преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. N 126н.

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (ценная бумага, заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма относительно договорной стоимости не превышает уровень существенности, установленный для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежемесячно.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, после их принятия к учету не изменяется.

При списании финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, оцениваются: акции – по первоначальной стоимости каждой единицы, облигации – по первоначальной стоимости каждой единицы.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

. При наличии признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение таких финансовых вложений.

Учет денежных средств К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 3 месяцев включительно.

#### Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

#### Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

Доходы и расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления (выплаты) за них денежных средств, передачи иного имущества (работ, услуг) (метод начисления).

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

- от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от оказания услуг;
- доходы от продажи ценных бумаг и долей в уставном капитале в компаниях и хозяйственных обществах;
- доходы от участия Общества в уставных капиталах других организаций в виде дивидендов и иного распределяемого дохода;
- доходы в виде полученных (подлежащих получению) Обществом процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая векселя, облигации и прочие ценные бумаги), а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке, на основании договора банковского счета, размещения на депозитном счете.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Все прочие поступления и соответствующие им расходы считаются прочими и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

- - доходы от продажи основных средств и материалов;
- доходы от уступки (продажи) прав (требований), принадлежащих Обществу на основании обязательства или приобретенных по договору цессии;
- доходы от продажи иностранной валюты в виде сумм денежных средств, полученных от такой продажи;
- доходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в виде суммы положительной разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;
- суммы восстановленных резервов;
- причитающиеся Обществу штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба);
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- положительные курсовые разницы;
- стоимость безвозмездно полученного имущества, имущества, остающегося от выбытия (списания) основных средств и другого имущества, а также имущества, выявленного в виде излишков при инвентаризации;
- суммы списанной кредиторской задолженности;

- положительные разницы между величинами кредиторской задолженности Общества перед поставщиком (он же покупатель) и дебиторской задолженности покупателя (он же поставщик) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, образующиеся в результате превышения суммы признанных расходов над суммой признанных доходов по этим договорам;
- иные доходы.
- доходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.), включая стоимость страхового возмещения, компенсации государства и т.п.

Доходы участвуют в формировании конечного финансового результата Общества после их признания в бухгалтерском учете.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, а также общехозяйственные, управленческие расходы, которые одновременно признаются в составе текущих расходов отчетного периода.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда (в том числе отчисления на социальные нужды);
- амортизация;
- расходы при продаже ценных бумаг в виде первоначальной их стоимости, текущей рыночной стоимости или номинальной стоимости в зависимости от типа ценных бумаг, а также расходы, непосредственно связанные с выбытием указанного имущества;
- расходы (затраты) по ведению реестра акционеров, на проведение ежегодного собрания акционеров, в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;
- расходы в виде уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом процентов по долговым обязательствам любого вида (в том числе процентов по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Обществом).
- прочие затраты.

Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности:

- Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов;
- Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.
- расходы при продаже (ином выбытии, включая безвозмездную передачу и списание) амортизируемого имущества в виде остаточной стоимости выбывающего имущества, а также расходы (затраты), непосредственно связанные с выбытием амортизируемого имущества (расходы на демонтаж, транспортировку и т.п.);
- расходы при продаже материалов (безвозмездной передаче) в виде фактической себестоимости этого имущества, а также расходы (затраты), непосредственно связанные с выбытием указанного имущества (расходы на упаковку, транспортировку и т.п.);
- расходы при уступке (продаже) прав (требований), принадлежащий Обществу на основании обязательства или приобретенных по договору цессии, в виде суммы уступаемой дебиторской задолженности или приобретенных прав (требований);
- расходы при продаже иностранной валюты в виде рублевого эквивалента суммы проданной иностранной валюты, определенного по официальному курсу ЦБ РФ;
- расходы, связанные с покупкой иностранной валюты в виде суммы отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;
- расходы по договору банковского счета в виде комиссионных сборов и иных платежей, взимаемых кредитными организациями (банками) за их услуги
- расходы (затраты), связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, в том числе расходы (затраты) на их содержание во время консервации;
- причитающиеся к уплате другим лицам штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушения условий договорных обязательств, а также суммы возмещения причиненных Обществом другим лицам убытков (ущерба);
- расходы (затраты) прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы списанной дебиторской задолженности;

- суммы предъявленного Обществу НДС, относящихся к полученному, но неоплаченному имуществу (работам, услугам), при списании в установленном порядке суммы кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками) за это имущество (работы, услуги);
- расходы (затраты), связанные с рассмотрением дел в судах (судебные расходы), в том числе государственная пошлина и расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей);
- суммы недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, или во взыскании которых отказано судом, в виде фактической себестоимости, остаточной стоимости ценностей или суммы определившихся потерь;
- сумм премий, вознаграждений и иных выплат сотрудникам Общества, производимых не на основании трудового (коллективного) договора и (или) трудового законодательства;
- суммы благотворительных пожертвований (взносов, выплат и т.п.), целевого финансирования некоммерческих организаций, материальной помощи сотрудникам Общества и иные аналогичные выплаты;
- сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов на содержание союзов, ассоциаций, организаций (объединений);
- сумм НДС, принятых к бухгалтерскому учету на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», но не принимаемых к вычету в связи с невыполнением всех предусмотренных налоговым законодательством условий;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг (оплата услуг депозитария, за получение информации в соответствии с законодательством РФ и другие аналогичные расходы);
- иные расходы.
- расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.), включая стоимость утраченного имущества и средства, направленные на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и их предотвращение.

В случае если расходы произведены Обществом в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам, то такие расходы подлежат предварительному обособленному учету как расходы будущих периодов

#### Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

#### Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в составе:

- отчета об изменениях капитала за 2025 год;
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете, федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Учетной политики Общества. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

### 3. Сведения о связанных сторонах

3.1. С 29.09.2023 г. Единственным Акционером Общества являлся гражданин РФ Соснов Илья Геннадьевич, основание Решение №1 от 08.09.2023г.

На основании Решения №1 Единственного учредителя общества Соснов И.Г. внес в уставный капитал Общества 830 943 шт обыкновенных акций российского юридического лица, стоимостью 665 169 872 руб., в т.ч. 10 000 руб. – стоимость уставного капитала и 665 159 872 руб. – стоимость добавочного капитала.

На основании Решения №2 Единственного учредителя общества от 26.10.23г Соснов И.Г. внес в имущество общества денежный вклад в размере 40 тыс.руб.

В марте 2026 г. произошла смена стороны, обладающей конечным контролем: контроль перешел к российскому юридическому лицу. Информация раскрывается в ограниченном объеме в связи с тем, что отдельные сведения и их раскрытие может причинить экономический ущерб и (или) урон деловой репутации связанных сторон.

3.2. Величина расходов Общества на выплату краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составила 302 тыс. руб. Иные выплаты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, отсутствуют.

3.3. С 29.09.2023 года генеральным директором Общества назначен гражданин РФ Соснов Илья Геннадьевич и принят в штат по совместительству.

### ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете, российскими стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

В бухгалтерской отчетности информация раскрыта исходя из уровня существенности и важности ее для пользователей.

Основные показатели Бухгалтерского баланса

Статьи Актива

## 4. Строка баланса 1150 «Основные средства»

В составе основных средств учтено право пользования активом - аренда нежилого помещения по договору аренды помещения.

тыс.руб.

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	211	(42)	-	-	-	(85)	-	-	-	211	(127)
	За 2024 г.	-	-	211	-	-	(42)	-	-	-	211	(42)
в том числе: Офисное помещение	За 2025 г.	211	(42)	-	-	-	(85)	-	-	-	211	(127)
	За 2024 г.	-	-	211	-	-	(42)	-	-	-	211	(42)

## 4.3. 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	84	169	-
в том числе: Офисное помещение	84	169	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

## 5. Строка баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

тыс.руб.

## 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 318 534	(4 179 455)	-	-	-	-	(1 511 736)	-	12 318 534	(5 691 191)
	За 2024 г.	13 839 216	(999 118)	-	(1 520 682)	228 894	-	(3 409 231)	-	12 318 534	(4 179 455)
в том числе: ценные бумаги	За 2025 г.	12 318 534	(4 179 455)	-	-	-	-	(1 511 736)	-	12 318 534	(5 691 191)
	За 2024 г.	13 839 216	(999 118)	-	(1 520 682)	228 894	-	(3 409 231)	-	12 318 534	(4 179 455)
Итого	За 2025 г.	12 318 534	(4 179 455)	-	-	-	-	(1 511 736)	-	12 318 534	(5 691 191)
	За 2024 г.	13 839 216	(999 118)	-	(1 520 682)	228 894	-	(3 409 231)	-	12 318 534	(4 179 455)

## 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	6 627 343	8 139 079	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Статья актива	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	56 553	49 191	71 013
на расчетном счете	811	191	113
на депозитном счете	-	49 000	70 900
на прочих специальных счетах	55 742	-	-

## 7. Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс.руб.

## 7.1. 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.	489	-	326	-	(386)	-	-	(103)	326	-
	За 2024 г.	134	-	386	-	(31)	-	-	-	489	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	103	-	-	-	-	-	-	(103)	-	-
	За 2024 г.	134	-	-	-	-	-	-	-	103	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	386	-	24	-	(386)	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	-	-	386	-	-	-	-	-	386	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	301	-	-	-	-	-	301	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	489	-	326	-	(386)	-	-	X	326	-
	За 2024 г.	134	-	386	-	(31)	-	-	X	489	-

## 8. Строки баланса 1410 «Заемные средства» долгосрочные, 1510 «Заемные средства» краткосрочные, 1520 «Кредиторская задолженность», 1540 «Оценочные Обязательства»

тыс.руб.

## 8.1. 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	93	-	-	-	-	11 055 512	11 055 605
	За 2024 г.	-	93	-	-	-	-	93
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	10 905 516	10 905 516
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	150 089	150 089
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	93	-	-	-	-	(93)	-
	За 2024 г.	-	93	-	-	-	-	93
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 172 586	255	-	(116 981)	-	(11 055 512)	348
	За 2024 г.	13 307 154	81	-	(2 134 649)	-	-	11 172 586
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	81	-	-	(81)	-	93	93
	За 2024 г.	-	81	-	-	-	-	81
Краткосрочные займы	За 2025 г.	11 022 416	-	-	(116 900)	-	(10 905 516)	-
	За 2024 г.	13 157 046	-	-	(2 134 630)	-	-	11 022 416
Проценты по краткосрочным займам	За 2025 г.	150 089	-	-	-	-	(150 089)	-
	За 2024 г.	150 089	-	-	-	-	-	150 089
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	248	-	-	-	-	248
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	7	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 172 679	255	-	(116 981)	-	X	11 055 953
	За 2024 г.	13 307 154	174	-	(2 134 649)	-	X	11 172 679

## 8.2. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3	20	3	-	20
	За 2024 г.	-	3	-	-	3
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3	20	3	-	20
	За 2024 г.	-	3	-	-	3

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом в бухгалтерском учете учтён резерв на оплату отпусков работникам в размере 20 тыс.руб.

Каких-либо иных фактов хозяйственной жизни, которые бы являлись основанием для формирования и представления в бухгалтерской отчетности за 2025 год других оценочных обязательств, либо раскрытия в письменных пояснениях информации об условных обязательствах (активах), у Общества не было.

#### 9. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	11 055 605	11 172 505	-
в том числе: Обременение ценных бумаг залогом	11 055 605	11 172 505	-

Выданные обязательства учтены на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

#### 10. Информация о событиях после отчетной даты.

В марте 2026 года, после отчетной даты, единственный акционер Общества, владевший по состоянию на 31 декабря 2025 года 100% обыкновенных акций Общества, продал принадлежащий ему пакет акций. В результате указанной сделки произошла смена лица, осуществляющего контроль над Обществом.

Данное событие относится к событиям после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность. В связи с этим показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год не корректировались.

Денежная оценка последствий данного события для Общества по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности не представляется возможной, поскольку сделка совершена между акционерами и не повлекла изменения активов, обязательств и капитала Общества на отчетную дату.

## 11. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Информация о выручке, себестоимости и управленческих расходах представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
1	2	3	4
<b>Выручка, в т.ч.:</b>	<b>2110</b>	<b>126 555</b>	<b>2 145 138</b>
- проценты по депозиту		9 1265	8 570
- операции с инструментами финансового рынка		0	1 520 670
- доходы от участия в других организациях		117 429	615 898
<b>Себестоимость, в т.ч.</b>	<b>2120</b>	<b>0</b>	<b>(1 321 939)</b>
- операции с инструментами финансового рынка		0	(1 291 788)
- услуги соорганизаторов торгов		0	(30 000)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>126 555</b>	<b>823 199</b>
<b>Управленческие расходы, в т.ч.:</b>	<b>2220</b>	<b>(692)</b>	<b>(737)</b>
- затраты на оплату труда и резервы по отпускам сотрудников		(320)	(305)
- страховые взносы с зарплаты работников		(91)	(86)
- аренда офиса		(104)	(70)
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных		(4)	(8)
- услуги регистратора		(65)	(125)
- аудит		(100)	(100)
- прочие		(8)	(43)
<b>Прибыль / убыток от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>125 863</b>	<b>822 462</b>
<b>Проценты к уплате:</b>	<b>2330</b>	<b>(19)</b>	<b>(13)</b>

Информация о прочих доходах и расходах представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
1	2	3	4
<b>Прочие расходы, в т.ч.:</b>	<b>2350</b>	<b>(1 512 841)</b>	<b>(3 410 296)</b>
- Убыток от переоценки ценных бумаг		(1 511 736)	(3 409 231)
- Расходы на услуги банков		(717)	(1 064)
- Прочие		0	(1)

В таблице представлена расшифровка формирования убытка с учетом временных и постоянных разниц:

Наименование показателя	Строка	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
1	2	3	4
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2300	(1 386 997)	(2 587 847)
Эффект изменения ставки будущего налога		-	199 811
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2410	346 749	517 570
Постоянный налоговый доход (расход)		29 357	123 179
Текущий налог на прибыль	2411	(916)	0
Величина изменений отложенных налоговых активов	2412	377 047	840 608
Величина изменений отложенных налоговых обязательств		(25)	(48)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 010 891)	(1 747 287)

## Расшифровка временных разниц:

Наименование	Сумма обязательства/ актива (тыс.руб.) 31.12.2024	Временные разницы 25% (тыс.руб.) 31.12.2024	Сумма обязательства/ актива (тыс.руб.) 31.12.2025	Временные разницы 25% (тыс.руб.) 31.12.2025
Оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков	3	1	20	5
Финансовые вложения – переоценка	3 660 388	732 078	5 172 124	1 293 031
Убыток	335 823	67 165	332 157	83 039
Право пользования аренды нежилого помещения расчеты	200 - 26	40 - 5	100 - 7	25 - 2
Основные средства полученные в аренду (ППА)	- 169	- 34	- 84	-21
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 996 219</b>	<b>799 244</b>	<b>5 504 310</b>	<b>1 376 077</b>

**12. Финансовый результат**

Убыток Общества за 2025 год составил 1 010 891 тыс. руб. Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025г. отрицательная и составила - 2 995 590 тыс. руб.

Общество было создано только в конце 2023 г. В октябре Общество вело подготовительную работу к сделкам, открывало счета в различных банках, велись переговоры с контрагентами. К финансированию текущей деятельности АО «ИГС ИНВЕСТ» привлекло заем. В 2024 г. удалось подписать ДС №1 к договору займа об изменении процентной ставки, что позволило сократить расходы за пользование заемными средствами.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества на балансе числятся 13 497 643 шт обыкновенных акций российского юридического лица, стоимостью 6 627 343 тыс. руб. В виду того, что рыночная стоимость акций по состоянию на 31.12.2025г. существенно снизилась, был получен убыток от переоценки в размере 1 511 736 тыс.руб. Суммы от размещения денежных средств на депозитах не позволяют на текущий момент погасить заем и покрыть расходы по начисленным процентам.

У Общества сложилась существенная неопределенность, связанная с отрицательными чистыми активами, и, как следствие, Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

В отношении Общества, ее руководства и владельцев санкции не введены. Деятельность Общества не зависит от внешних заимствований, курса валюты и иных сегментов рынка, затронутых санкциями, существенного сокращения объема деятельности не планируется. Руководство Общества ищет возможные пути стабилизировать финансовое положение Общества.

Общество планирует в 2026 г получить доходы в виде дивидендов от российского юридического лица, а также от сделок купли продажи акций и размещения денежных средств в кредитных организациях.

В связи с этим, наличие у Общества убытков на стадии становления является вполне закономерным и объясняется спецификой деятельности. Общество планирует осуществлять деятельность в будущем и извлекать прибыль.

31.03.2026 г.

Генеральный директор  
АО «ИГС ИНВЕСТ»

Соснов И.Г.