Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Инвет плюс»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Инвет плюс» является коммерческой организацией, учрежденной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» 18 августа 2011 года.

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Инвет плюс». Сокращенное наименование организации - ООО «Инвет плюс».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 6 по Псковской области за № 1116009000447 18 августа 2011 года.

Юридический адрес Общества: 182251, Псковская область, г. Себеж, ул. Вокзальная, д. 19.

В 2025 году основным видом деятельности ООО «Инвет плюс» являлась торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).

Дополнительные виды деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6);
- Торговля оптовая специализированная прочая (ОКВЭД 46.7);
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9);
- Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.5);
- Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (ОКВЭД 47.9);
- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73);
- Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.74);
- Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах(ОКВЭД 47.75).

Среднесписочная численность работающих в ООО «Инвет плюс» за 2024 г. составила 1 человек, за 2025 г. - 1 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. Единоличный исполнительный орган –директор Яцук Александр Владимирович.

Коллегиальный исполнительный орган уставом не предусмотрен.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

1.2. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвет плюс» за 2025 год подготовлена на основе Учетной политики, действующей с 01.01.2021 г. с изменениями.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются со знаком минус или в круглых скобках.

Доходы и расходы в 2025 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

2.2 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активами к счету 01 «Основные средства» на субсчете «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Для определения ставки дисконтирования для расчета обязательства по аренде Общество использует ставку, по которой привлекает или может привлечь заемные средства на срок действия договора аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

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.

2.3 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования в деятельности организации;

б) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.4 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5 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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

– 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;

– 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.

Определение выручки от реализации считается Обществом по моменту отгрузки продукции.

2.6 Расходы

Коммерческие расходы, связанные с реализацией товаров учитывать на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Итоговую сумму по счету 44 в конце месяца относить на балансовый счет 90 в полном объеме.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.7 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения с максимальным сроком погашения 3 месяца с момента возникновения. В бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств.

2.8 Существенность показателей отчетности и ошибок

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной в бухгалтерском учете в случае, если сумма искажения статьи бухгалтерского баланса по отношению к валюте баланса, либо сумма искажения показателя отчета о прибылях и убытках по отношению к итоговым показателям этой формы составит не менее 5%.

При исправлении существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после подписания, предоставления собственникам и органам государственной власти, ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. Исключением являются случаи, когда невозможно установить связь ошибки с конкретным периодом или невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

2.8 Налог на прибыль

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п.22 ПБУ 18/02): на основе данных, сформированных в налоговой декларации.

2.9 Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ С УЧЕТОМ СУЩЕСТВЕННОСТИ

3.1. Запасы.

Запасы представлены товарами, предназначенными для перепродажи, право собственности на которые перешло от поставщика к ООО «Инвет плюс»:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Запасы, в т.ч.:	19	1 882	1 290
Товары, предназначенные для перепродажи	*19*	*1 882*	*1 290*

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наличие и движение запасов в 2024-2025 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	1 882	-	204 558	(206 421)	19	-
	За 2024 г.	1 290	-	124 697	(124 105)	1 882	-
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	14	(14)	-	-
	За 2024 г.	-	-	12	(12)	-	-
Товары	За 2025 г.	1 882	-	204 538	(206 402)	19	-
	За 2024 г.	1 290	-	124 685	(124 093)	1 882	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	6	(6)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Учитывая, что текущая рыночная стоимость продаваемых Обществом товаров соответствует или превышает их фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов не создавался в 2024, 2025 годах.

В течение 2024, 2025 года изменения способов оценки материально-производственных запасов отсутствовали.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. отсутствовали, на 31.12.2024 г. составили 5 896 тыс. руб., на 31.12.2025 г. отсутствовали.

3.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью поставщиков, дебиторской задолженностью прочих дебиторов, дебиторской задолженностью по расчетам с бюджетом, дебиторской задолженностью покупателей:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	549	6 147	659
Дебиторская задолженность поставщиков	*21*	*5 918*	*13*
Дебиторская задолженность покупателей	*429*	*10*	*234*
Авансы по налогам и сборам	*28*	*219*	*248*
Дебиторская задолженность прочих дебиторов	*71*	*0*	*164*

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2024-2025 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило		списано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 147	-	514	-	(6 113)	549	-
	За 2024 г.	659	-	5 992	-	(505)	6 147	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 918	-	14	-	(5 911)	21	-
	За 2024 г.	13	-	5 905	-	-	5 918	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	429	-	(10)	429	-
	За 2024 г.	234	-	10	-	(234)	10	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	138	-	-	-	(113)	25	-
	За 2024 г.	60	-	78	-	-	138	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	81	-	-	-	(78)	3	-
	За 2024 г.	188	-	-	-	(107)	81	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	71	-	-	71	-
	За 2024 г.	164	-	-	-	(164)	-	-
Итого	За 2025 г.	6 147	-	514	-	(6 113)	549	-
	За 2024 г.	659	-	5 992	-	(505)	6 147	-

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в отчетном периоде отсутствовала.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	-	-
Начислено	360	-
Использовано	-	-
Восстановлено	(360)	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	-	-

Задолженность существенных дебиторов по условиям договоров:

Наименование контрагента	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
АО «Инвет»	60	5 896	-
ИП Антюфьев С.В.	13	13	13
ИП Мамян А.С.	-	-	145
Себежское райпо	-	-	71
ООО «Экспак»	-	-	17
ООО «Вентис»	360	-	-

3.3. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства, в т.ч.:	5 694	13 064	4 686
Денежные средства в кассе	*0*	*0*	*3*
Денежные средства на банковских счетах	*44*	*564*	*483*
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты)	*5 650*	*12 500*	*4 200*

В составе денежных средств отражены денежными эквивалентами в виде депозитов со сроком погашения 3 месяца с момента возникновения. Депозит отраженный в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. имеет срок возврата 12.01.2026 г., на 31.12.2024 г. - 13.01.2025 г., на 31.12.2023 г. – 09.01.2024 г.

3.4. Уставный капитал.

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал Общества	10	10	10

В 2025 году величина уставного капитала не изменялась. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал составляет 10 143,13 руб. (Десять тысяч сто сорок три рубля 13 копеек). Уставный капитал оплачен полностью.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Единственным участником является ОАО «Инвет» Республика Беларусь – размер доли – 100%.

Информация о наличии и формировании уставного капитала представлена в Отчете об изменении капитала за 2025 год.

3.5. Нераспределенная прибыль.

Нераспределённая прибыль на 31 декабря 2025 года составила 4 773 тыс. руб., 31 декабря 2024 года - 2 330 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 2 110 тыс. руб.

Информация о наличии и формировании нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала за 2025 год.

Окончательный размер годовых дивидендов будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год после принятия указанного решения.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, на общую сумму 1 819 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли. Дивиденды полностью выплачены участнику в ноябре 2025 года.

3.6. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность представлена кредиторской задолженностью перед покупателями, кредиторской задолженностью перед поставщиками, кредиторской задолженностью перед прочими кредиторами:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	6 350	20 100	6 774
Кредиторская задолженность перед покупателями	*600*	*16 340*	*574*
Кредиторская задолженность перед поставщиками	*5 734*	*3 542*	*6 190*
Кредиторская задолженность перед прочими кредиторами (в т.ч. бюджет)	*17*	*218*	*10*

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице.

Наличии и движении кредиторской задолженности

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.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 100	9 361	-	(20 087)	-	6 350
	За 2024 г.	6 774	20 089	-	(6 763)	-	20 100
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 542	5 737	-	(3 545)	-	5 734
	За 2024 г.	6 191	3 542	-	(6 191)	-	3 542
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 340	599	-	(16 339)	-	600
	За 2024 г.	574	16 339	-	(573)	-	16 340
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	208	-	-	(203)	-	5
	За 2024 г.	-	208	-	-	-	208
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	1	-	-	-	12
	За 2024 г.	10	1	-	-	-	11
Итого	За 2025 г.	20 100	9 361	-	(20 087)	-	6 350
	За 2024 г.	6 774	20 089	-	(6 763)	-	20 100

Задолженность существенных кредиторов по условиям договоров:

Наименование контрагента	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
АО «Инвет»	5 733	3 542	6 189
ООО «Автобизнес»	-	7 631	-
ООО «Вестфалия и Ко»	-	6 141	-
ООО»Кустовое»	-	1 287	-
ООО «Русагролинии»	-	1 180	-
ООО «Апи Трейд»	-	-	237
ООО «Бакулин Моторс групп»	-	-	111
ИП Гусев С.Д.	145	-	-
ООО «Милкагротех»	416	-	-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7 Оценочные обязательства

Информация о признании и погашении оценочных обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	66	35	-	-	101
	За 2024 г.	-	66	-	-	66
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	66	35	-	-	101
	За 2024 г.	-	66	-	-	66

3.8 Выручка

Выручка по видам деятельности

Наименование вида деятельности	Сумма выручки 2025 г., тыс. руб.	Сумма выручки 2024 г., тыс. руб.
Оптовая торговля прочими бытовыми товарами	212 864	128 115
Всего	212 864	128 115

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2024-2025 годах отсутствовала.

3.9 Себестоимость продаж и коммерческие расходы

Себестоимость проданных товаров в 2025 году составила 206 402 тыс. руб., в 2024 г. – 124 093 тыс. руб.

Наименование вида деятельности	Себестоимость продаж 2025 г., тыс. руб.	Себестоимость продаж 2024 г., тыс. руб.
Оптовая торговля прочими бытовыми товарами	206 402	124 093
Всего	206 402	124 093

Коммерческие расходы в 2025 году составили 1 828 тыс. руб., в 2024 г. – 1 917 тыс. руб.

Информация о затратах в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	206 415	124 105
Затраты на оплату труда	497	488
Отчисления на социальные нужды	170	127
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 147	1 290
Итого по элементам	208 229	126 010
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	208 229	126 010

Информация о коммерческих расходах:

Статья затрат	Расходы за 2025г., тыс. руб.	Расходы за 2024г., тыс. руб.
Затраты на оплату труда	513	472
Страховые взносы	154	142
Командировочные расходы	72	95
Списание материалов	14	12
Арендные платежи	84	81
Взносы в ВСС от НС и ПЗ	1	1
Транспортные расходы	127	-
Прочие расходы	863	1 114
Итого расходы	1 828	1 917

3.10. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы представлены процентами по депозитам. В 2025 году прочие доходы составили – 1 376 тыс. руб., в 2024 г. – 420 тыс. руб.

Прочие расходы представлены расходами на банковские услуги, штрафными санкциями по договорам и т. д.:

Наименование показателя	Расходы за 2025г., тыс. руб.	Расходы за 2024г., тыс. руб.
Прочие расходы, в т.ч.:	327	249
Расходы на банковские услуги	*326*	*234*
Штрафными санкциями по договорам	-	*8*
Прочие	*1*	*7*

В «Отчете о финансовых результатах» свернуто отражены следующие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни за 2025 год:

Наименование статьи доходов/расходов	Отражено в бухгалтерском учете		Отражено в ОФР	
	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	360	360	-	-
ИТОГО	-	-	-	-

В 2024 году фактов свернутого отражение прочих доходов и расходов не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2025 году отсутствовали.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в 2025 году отсутствовали.

3.11 Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	5 683	2 276
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 421	455
Сумма постоянного налогового обязательства (актива)	-	2
Сумма отложенного налогового актива	-	-
Сумма отложенного налогового обязательства	-	-
Налог на прибыль	1 421	457

Ставка налога на прибыль в 2024 году -20%, в 2025 г. – 25%.

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль 25%. Пересчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов не производился в связи с их отсутствием.

3.12 Показатели Отчета о движении денежных средств

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2025 г. в разрезе связанных сторон.

Наименование показателя	Код строки	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления	4110	196 764	144 055
в т. ч. со связанными сторонами		168	-
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	196 764	-
в т. ч. со связанными сторонами		168	-
Платежи	4120	(203 691)	(134 769)
в т. ч. со связанными сторонами		(196 230)	(133 228)

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы работы услуги	4121	(197 782)	(134 769)
в т. ч. со связанными сторонами		(196 230)	(133 228)
В связи с оплатой труда работников	4122	(631)	(585)
в т. ч. со связанными сторонами		(401)	(367)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи	4320	(1 819)	(1 600)
в т. ч. со связанными сторонами		(1 546)	(1 360)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 819)	(1 600)
в т. ч. со связанными сторонами		(1 546)	(1 360)

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2025 г.

Наименование показателя	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Прочие поступления	-	1 435
В т.ч. сальдо по расчетам по НДС	-	1 435

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2025 г.

Наименование показателя	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Прочие платежи	3 970	44
В т.ч. сальдо по расчетам по НДС	3 771	-
комиссия банкам	44	44
прочее	155	-

Арестованных и замороженных счетов у предприятия нет.

Суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий, отсутствуют.

Информация о величине денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, отсутствует.

Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

Прочая существенная информация, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.13 Аренда

Наличие арендованных ОС в 2025 году:

Объект арендованных ОС	Договор аренды		Признание предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	Арендные платежи за 2025 год, тыс. руб.
	Номер, дата	Арендодатель		
Офисное помещение: г. Себеж, ул. Вокзальная, д. 19 (площадь 5 кв.м)	6 от 30.06.2021	Себежское райпо	Не признается согласно учетной политике (стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб.)	29
Офисное помещение: г. Себеж, ул. Челюскинцев, д. 2 (площадь 13 кв.м)	01/02/22 от 01.05.2022	ИП Маскалев О.Г.	Не признается согласно учетной политике (стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб.)	60

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

По отношению к ООО «Инвет плюс» связанными сторонами являются:

- физическое лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа – директор Яцук Александр Владимирович,

- учредитель (участник), владеющий 100% долей в уставном капитале - ОАО «Инвет» (Республика Беларусь, Витебская область, аг. Бигосово, ул. Заводская, д. 1).

Другие связанные стороны отсутствуют.

Бенефициара ООО «Инвет Плюс» определить не возможно, т. к. единственным участником является ОАО «Инвет», 98 % акций которого принадлежит Республике Беларусь. В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган клиента – директор.

Вид операции	Период	Объем операций каждого вида (в абсолютном выражении), в тыс.руб	Оплачено за период, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, в тыс.руб		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Основное хозяйственное общество (ОАО "Инвет")						
Продажа товаров	*2025 г.*	*228*	*168*	*60*	-	*Безналичные расчеты, до мая 2026 года*
	2024 г	-	-	-	-	-
Приобретение товаров	*2025 г.*	*204 318*	*196 230*	-	*5 734*	*Безналичные расчеты, январь 2026 года*
	2024 г	*124 684*	*133 228*	*2 354*	-	*Безналичные расчеты, поставка январь 2025 г*
Дивиденды	*2025 г.*	*1 819*	*1 360*	-	-	-
	2024 г	*1 600*	*1 546*	-	-	-
Основной управленческий персонал (директор)						
Вознаграждения краткосрочные без учета страховых взносов	*2025 г.*	*462*	*402*	-	-	-
	2024 г	*422*	*367*	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон на конец отчетного периода не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилась в связи с отсутствием такой задолженности.

Вознаграждение, выплачиваемое ООО «Инвет плюс» основному управленческому персоналу(директору) с учетом страховых взносов:

Вид вознаграждения	За 2025 год (факт), тыс. руб.	За 2024 год (факт), тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	601	553
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачено полностью.

4.2 Условия ведения деятельности и существующие потенциальные риски

4.2.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

4.2.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году имело место совершенствование механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

01 января 2026 года внесены поправки в Налоговый кодекс. Среди ключевых поправок — повышение ставки НДС с 20% до 22%.

Повышение НДС может негативно повлиять на бизнес из-за снижения спроса. Рост цен, вероятно, снизит потребительскую активность, и это окажет влияние на те индустрии, которые очень чувствительны к потребительскому спросу.

Кроме того, для нашей компании рост НДС — это дополнительные налоговые платежи. С учетом того, что рентабельность составляет 2-2,5%, это существенно. Увеличение наценки пропорционально росту налоговых платежей может привести к резкому снижению спроса на продаваемые товары, поэтому руководством принято решение о корректировке стратегии развития.

4.3 Условные обязательства и условные активы

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в 2024- 2025 гг. судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством в связи с отсутствием текущих требований.

4.4. Непрерывность деятельности

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

4.5 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

4.6. Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 4 783 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 2 340 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 2 120 тыс. руб.,).

Директор ООО «Инвет плюс» А.В. Яцук

21 января 2026 г.