ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОИ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНВЕСТ-ПРО"
367010, Республика Дагестан, г Махачкала, ул Олега Кошевого, д. 31б, кв. 5
ОГРН 1230500007396 ИНН/КПП 0571022785/ 057101001

Исх. №19 от 06.02.2026 г.

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Инвест-про»

за 2025 год.

1. **Общие сведения**

Полное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-про».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Инвест-про».

Государственная регистрация Общества: Дата государственной регистрации: 24 мая 2023 года
.

ОГРН: 1230500007396.
ИНН: 0571022785.
КПП: 057101001.

Юридический адрес: 367010, Республика Дагестан, г Махачкала, ул Олега Кошевого, д. 31б, кв. 5

Фактический адрес: Россия, Республика Дагестан, ул.Генерала Омарова, дом 1, помещение 20

Основным видом деятельности, который ведет организация ООО «Инвест-про» является

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительными видами деятельности являются:

46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

46.62 Торговля оптовая станками

46.65 Торговля оптовая офисной мебелью

46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами

47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах

47.53 Торговля розничная коврами, ковровыми изделиями, покрытиями для пола и стен в специализированных магазинах

47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.42 Предоставление услуг по перевозкам

Все виды деятельности облагаются НДС.

Уставный капитал Общества: на 31.12.2025 составляет 130 000 руб.

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Мусалаева Кишбике Абдулмуслимовна	100%

Изменение размера уставного капитала Общества: изменений не было.

Единоличный исполнительный орган общества: генеральный директор Мусалаева Кишбике Абдулмуслимовна.

Другие аффилированные лица отсутствуют.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Филиалы и представительства отсутствуют.

Среднесписочная численность сотрудников за 12 мес. 2025 года – 13 человек.

Главный бухгалтер Общества: Мусалаева Кишбике Абдулмуслимовна

Организация арендует следующие помещения по договорам аренды:

- Помещение, общей площадью 12 кв.м. по Договору аренды нежилого помещения от 03 февраля 2025 года, заключенному с арендодателем ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ "МИРРА" ИНН/КПП 0572015879/057201001.

Помещение расположено по адресу: Россия, Республика Дагестан, ул.Генерала Омарова, дом 1, помещение 20

- Помещение, площадью 8 326 кв.м., по Договору аренды нежилого помещения от 03 февраля 2025 года, заключенному с арендодателем ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ "МИРРА" ИНН/КПП 0572015879/057201001

Помещение расположено по адресу: Россия, Республика Дагестан, ул.Генерала Омарова, дом 1, помещение 20,

Финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и общества перед связанными сторонами составляет:Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые вложения (Предоставленные процентные займы)	0	0	0
Дебиторская задолженность	2 111	657	0
Предоставленные беспроцентные займы	0	0	0
Кредиторская задолженность	2 412	1 373	0
Задолженность перед участниками по выплате дивидендов	0	0	0

Выплаты дивидендов в 2025 году не было.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Инвест-про» утверждена приказом №4 Генерального директора Джабраиловой У.З. от 01.01.2021

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

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменений в учетную политику в 2025 году не вносилось.

2.1. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах) в соответствии с приказом руководителя при принятии объекта к учету.

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом согласно п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы по мере выполнения ремонтных работ.

2.2. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.3. Учет товаров

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. Затраты, которые должны включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.4. Организация перевозки ТМЦ.

Согласно условиям действующих договоров, ООО «Инвест-про» отпуск товара покупателям осуществляет в полном объеме, необходимом покупателям за счет средств и сил покупателей. Проданный товар покупатели вывозят самостоятельно своим автотранспортом.

Поставщики товара осуществляют доставку своими силами.

2.5. Резервы и оценочные обязательства

Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

2.7. Учет налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

2.8. Учет доходов и расходов

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 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Выручка от реализации товаров

Учет выручки по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год.
Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации отсутствуют:
- нематериальные активы,
- незавершенные капитальные вложения,
- незавершенное производство,
- финансовые вложения,
- кредиты и займы.

3.1. Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1. и 4.2. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии материально- производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов, полученных от покупателей за минусом суммы НДС, уплаченной в бюджет при их получении.

4.5. Выручка (доходы) от реализации (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства составила 27 247 тыс. руб. в 2025 году (без НДС).

Расходы связанные с реализацией, в том числе себестоимость продаж в 2025 г. составили 27 084 тыс. руб.

4.6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (прибыль от продаж) в 2025 году составил 163 тыс. руб., что на 80 тыс. руб. выше аналогичного показателя прошлого года.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации составила 163 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей в течение года свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.7. Прочие доходы и расходы

Детализация к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

91.01 Прочие доходы	В рублях
Получение премии от поставщика за объемы закупок	
Прочие внереализационные доходы списание кредиторской задолженности (с истекшим сроком исковой давности, ликвидации контрагента, прощении долга)	1 245 387
Уступка права требования по договору факторинга	
Итого	**1 245 387**

Сумма доходов от реализации прочего имущества указана без НДС.

Детализация к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:

91.02, Прочие расходы	В рублях
Госпошлина	
Прочие внереализационные доходы и расходы	
Прочие расходы (не принимаемые в н/у)	
Расходы на услуги банков	42 846
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	
Резерв по сомнительным долгам	
Уступка права требования по договору факторинга	
Штрафы, пени, перечисляемые в бюджет	
Итого	**42 846**

Сумма расходов от реализации прочего имущества указана без НДС.

4.8. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 163 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 г. составляла 25 %.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 г. составила 41 тыс. руб.

4. Корректировки, в связи с исправлением ошибок

Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок за 2024 и 2025 годы не было.

5. Налоговые проверки

В отчетном периоде в Организации не были проведены налоговые проверки:

Организация ООО «Инвест-про» реализует товары с применением ставки НДС – 20% в 2025 году.

При этом для перепродажи приобретаются ТМЦ и услуги по ставкам НДС - 20% и без НДС.

6. Цели приобретения ТМЦ, по которым организация заявляет вычеты.

Услуги и товарно-материальные ценности, по которым организация заявляет вычеты, приобретаются с целью перепродажи товаров и формируют ее себестоимость.

7. Изменения оценочных значений

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

8. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения, либо существенного сокращения деятельности.

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

10. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

12. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

13. События после отчетной даты

Никаких существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствуют.

14. Риски финансово-хозяйственной деятельности и внутренний контроль

Операционная среда

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Рынок России подвержен рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

К политическим рискам Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

В отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также в отношении ряда физических лиц значительным числом иностранных государств были объявлены новые пакеты санкций.

Санкции направлены на ограничение возможностей по привлечению финансирования

в странах ЕС, продаж на территории ЕС и поставок комплектующих из соответствующих стран.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, возможные последствия для операционной деятельности и результаты деятельности Общества.

Правовые риски, судебные разбирательства

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года не был создан Руководством ввиду того, что не существует никаких нерешенных тяжб и потенциальных судебных разбирательств в отношении Общества, которые могут оказать существенное влияние на результаты его деятельности.

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции, противоэпидемические ограничения), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации активов и обязательств Общества.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Внутренний контроль

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т. ч. оценку их финансового состояния.

Общество проявляет должную осмотрительность, осуществляя проверки контрагентов с использованием электронного сервиса Главбух проверка контрагентов https://glavbukh.1cont.ru

В Обществе осуществляется внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Генеральный директор Мусалаева К.А.