Общество с ограниченной ответственностью "Инваста"
(ООО "Инваста")
ИНН 7722473778 , КПП 770301001, ОГРН 1197746220430,
адрес: 123242, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
ул Заморёнова, д. 5А, этаж 2, помещ. 3

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

2. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Инваста"
1.2. Сокращенное наименование: ООО "Инваста"
1.3. ИНН/КПП: 7722473778 / 770301001
1.4. ОГРН: 1197746220430
1.5. Дата государственной регистрации: 28.03.2019
1.6. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
1.7. Статус: субъект малого предпринимательства (СМП)
1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя и сформирована с учетом упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, применяемых СМП в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности

последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)
2.4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они

понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
2.4.3. Все объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 15 ФСБУ 14/2022)
2.4.4. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 14/2022)
2.4.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.4.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
2.4.7. По всем объектам нематериальных активов, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).
2.8.3. 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.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен учетной политикой, а именно, прямые расходы на осуществление функции управления портфельными компаниями (накапливаются на счете 20 «Основное производство»).
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)
2.9.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относящиеся к обеспечению функционирования ООО «ИНВАСТА», на конец каждого отчетного периода признаются в качестве условно-постоянных и списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).
2.9.3. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между направлениями деятельности и относятся на себестоимость конкретного направления пропорционально сумме прямым затрат.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

2.10.1. Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются резерв по сомнительным долгам.
Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв создается на конец отчетного периода по каждому сомнительному долгу на основании Решения уполномоченного лица Компании.
2.10.2. Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочных обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.11. Отложенный налог на прибыль

2.11.1. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.12. Бухгалтерская отчетность

2.12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
2.12.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Раскрытие показателей отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы
Материальные внеоборотные активы представлены офисным оборудованием, оргтехникой. На 31 декабря 2025 составили 1 192 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составили 1 017 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. составили 1 112 тыс. руб.

3.2. Нематериальные финансовые вложения и другие внеоборотные активы

Нематериальные финансовые вложения и другие внеоборотные активы представлены отложенными налоговыми активами и на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. составляет 54 727 тыс. руб., 34 184 тыс. руб., 4 802 тыс. руб. соответственно.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы в основном представлены дебиторской задолженностью покупателей и на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. составляют 105 473 тыс. руб., 43 955 тыс. руб., 83 708 тыс. руб. соответственно.

3.4. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства представлены заемные средствами со сроком погашения менее 12 мес.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	731	323	404
Авансы полученные (за вычетом НДС)	52 222	7 117	22 257
Задолженность по налогам и сборам	55 937	20 569	20 812
Задолженность перед персоналом организации	-	5 689	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 768	10 160	3 400
Прочие дебиторы и кредиторы	483	269	91
Итого	**115 141**	**44 127**	**46 964**

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствовала.

3.6. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Остаток на 31 декабря предыдущего года	**25 800**	**13 360**
Увеличение резервов	38 391	33 867
Использование резервов	(37 313)	(21 427)
Остаток на 31 декабря отчётного года	**26 878**	**25 800**

4. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует

Генеральный директор Андосов В.Ю.