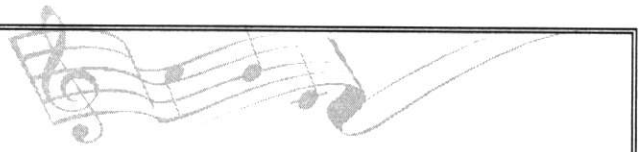
ООО“ИВАСК”



143400, Красногорск МО,
ул. Ленина, д.3Б
ИНН 5024149915

Tel/Fax: +7-495-5646144

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

ООО «ИВАСК»

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 5

2.1 Нормативно-правовые акты 5

2.2 Изменения в учетной политике 5

2.3 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 6

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 6

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 7

4.1 Собственные основные средства 7

4.2 Права пользования активом 8

4.3 Авансы, выданные на приобретение основных средств 9

4.4 Инвестиционная недвижимость 9

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 9

6. ЗАПАСЫ 10

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 10

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 12

8.1 Заемные средства 12

8.2 Оценочные обязательства 12

8.3 Кредиторская задолженность 12

8.4 Прочие обязательства 12

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 13

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 13

10.1 Себестоимость продаж 13

10.2 Коммерческие расходы 13

10.3 Управленческие расходы 14

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 14

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 15

12.1 Уставный капитал 15

12.2 Аудиторские и сопутствующие услуги 15

12.3 Доходы по обычным видам деятельности 15

12.4 Прочие доходы и расходы 16

12.5 Налог на прибыль 16
12.6 Денежные средства и эквиваленты 17
12.7 Налог на добавленную стоимость 17
12.8 Исправление ошибок 18
12.9 Информация о связанных сторонах 18
12.10 Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала 19
12.11 Информация о дивидендах 19
12.12 Информация о забалансовых счетах 19
12.13 Информация по сегментам 19
12.14 Условные факты хозяйственной жизни 19
12.15 События после отчетной даты 19
12.16 Риски хозяйственной жизни 20
12.17 Информация по прекращению деятельности 21

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИВАСК»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ИВАСК»

Место нахождение Общества: 143404, Московская область, г. Красногорск, ул. Ленина, дом 3Б

ОРГН: 1025002872036

Дата регистрации: 01.06.1999г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области

Код ИНН/КПП: 5024037545/502401001

Идентификационный код ОКПО: 50198190

Основные виды экономической деятельности: Торговля оптовая бытовыми электротоварами, ОКВЭД 46.43.

Сведения о наличии лицензий: нет

Сведения об акциях: нет.

Аффилированными лицами ООО «ИВАСК» являются:

Бенефициарным владельцем является Скоморох Владимир Арсентьевич

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

В 2025 году – 9 человека, в 2024 году – 9 человек.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «ИВАСК» (далее – ООО «ИВАСК», Общество) сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.

Наличие обособленных подразделений, не выведенных на отдельный баланс:

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Структура органов управления в соответствии с учредительными документами:

ООО «ИВАСК» имеет следующие органы управления:

единственный участник Общества – генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Скоморох Владимир Арсентьевич.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

2. Учетная политика

2.1 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 29.12.2021 г. № 29/12-21, которая подготовлена на основании и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России 6 октября 2008 г. № 106н, Налоговым Кодексом Российской Федерации, ФСБУ 4/2023.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика призвана:

- Продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ИВАСК».

2.2. Изменения в учетной политике

В 2024 году в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандарта:

- в бухгалтерской (финансовой) отчетности организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на 31 декабря 2023г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022: из состава НМА исключаются активы, которые более не отвечают требованиям для признания НМА по новому стандарту и включаются в состав те НМА, которые ранее не расценивались таковыми.

Общество применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанных на формах из Приложений №3 и №4 к ФСБУ 4/2023.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025г.

2.3 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена с применением допущения непрерывности деятельности.

Единицей измерения показателей бухгалтерской отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществлялся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 7 (семи) процентов.

3. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Согласно Учетной политике, принятой в Обществе, учет нематериальных активов (далее – НМА) начиная с 2024 года ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Вложения во внеоборотные активы». Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам. Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

4. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

4.1 Собственные основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете принимаются активы, единовременно выполняющие следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, сооружение или изготовление за минусом принятого к вычету НДС. В Отчетности основные средств отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации. В первоначальную стоимость основных средств включаются затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Изменения первоначальной стоимости производятся в случае дооборудования, модернизации объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены.

Резерв на ремонт основных средств в 2025 году не создавался.

В настоящее время на балансе Общества числится:

тыс.руб.

Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период			Сальдо на конец периода	
	Остаточная стоимость на 01.01.2025 г.	Амортизация на 01.01.2025 г.	Приход ОС в 2025 г.	Списание ОС в 2025 г.	Начислена амортизация за 2025 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г.	Амортизация на 31.12.2025 г.
Самоходный электроштабелер HANSE E-1646	371 462,36	371 462,36				371 462,36	371 462,36

Нежилое здание МО, Красногорчский р-н, г.Красногорск, ул.Ленина, дом 3Б	86 404 194,22	(26 870 465,40)		(3 175 132,20)		86 404 194,22	(30 045 597,60)
Погрузчик вилочный FHG18T3	417 744,48	(417 744,48)				417 744,48	(417 744,48)
Снегоуборочная машина OPTIMA ME 76- 31AY55T5678	90 330,51	(90 330,51)				90 330,51	(90 330,51)

4.2 Право пользования активом (ППА)

Общество арендует недвижимость. В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество 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 "Арендованные ОС" к счету 01 "Основные средства". В случае если договор аренды не удовлетворяет критериям признания в качестве договора аренды, договор будет учитываться в качестве договора на предоставление услуг.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) и обязательство по аренде, если:

• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

Право на практическое упрощение используется Обществом, если одновременно выполняются следующие условия:

• 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).

Общество использует дополнительное практическое упрощение и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды, если:

• на дату предоставления предмета аренды дисконтированная сумма будущих арендных платежей по договору на срок аренды не превышает 1 млн. руб. (аренды с низкой стоимостью). Если в результате оснований, указанных в п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пересмотренная величина обязательства по аренде превысит 1 млн. руб., то действие практического упрощения прекращается и на дату такого пересмотра в бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом и обязательство по аренде в оценке на дату признания;

• арендные платежи по договорам аренды предметов с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу, договоры сроком не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда), а также

договоры аренды с дисконтированной суммой будущих арендных платежей, не превышающей 1 млн. руб., на срок аренды, признаются в расходах равномерно.

Право пользования активом по договорам, в отношении которых не применяется практическое упрощение, признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования корректируется на сумму переоценки обязательства по аренде за исключением, если балансовая стоимость актива была снижена до нуля.

Затраты на текущие ремонты объектов аренды признаются расходами по обычным видам деятельности по мере их осуществления.

Неотделимые улучшения в объекты ППА учитываются по правилам и в порядке, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов основных средств.

4.3 Авансы, выданные на приобретение основных средств

Авансы, выданные по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, отражаются в балансе по строке 1150 «Основные средства» без учета НДС.

4.4 Инвестиционная недвижимость (строка 1160 бухгалтерского баланса)

Объекты аренды (имущество, здания, помещения, оборудования и иные ценности), предоставляемые за плату во временное пользование или владение, являющиеся основными средствами, отражаются в составе основных средств на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», стоимость таких объектов в бухгалтерском балансе раскрывается по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».

5. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений отражаются на счете 55.03. Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2320 «Проценты к получению». Расходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2350 «Прочие расходы».

6. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам в том числе относятся:

- специальные инструменты специальные приспособления – средства для обеспечения условий изготовления продукции со СПИ менее года;

- специальное оборудование – используемые в производстве средства труда со СПИ менее года;

- спецодежда и СИЗ независимо от сроков службы и стоимости;

- возвратные отходы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортные расходы по приобретению включаются в стоимость запасов.

В связи с невозможностью классифицировать товары по видам деятельности в момент их поступления, товары, используемые для перепродажи и используемые для производства готовой продукции как сырье, учитываются на счете 41 «Товары».

Предоплата по договорам, по которым предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов, отражается в балансе по строке 1210 «Запасы» с учетом НДС (с 2025г.).

Резерв под обесценение запасов не создается в виду отсутствия оснований.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Задолженность покупателей (за услуги) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Безнадежная задолженность списывается на прочие расходы.

Дебиторская задолженность подразделяется на текущую и долгосрочную. К текущей относятся долги всех контрагентов, погашение по которым предполагается в течение периода, не

превосходящего 12 месяцев от отчетного числа. Соответственно, долгосрочной дебиторской является задолженность, гашение которой ожидается в период более года.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025/31.12.2024/31.12.2023:

тыс. руб.

Статья	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	557	225	20
Расчеты по налогам и сборам	45	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 445	4 111	2 501
Сальдо по ЕНС	136	3 654	6 789
Расчеты с подотчетными лицами	20	33	33
Итого	**2 203**	**8 023**	**9 343**

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отсутствует.

В связи с введением в действие с 01.01.2023г. механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто.

Сумма всех налогов и взносов перечислены своевременно, и в установленные сроки направлены уведомления о распределении сумм.

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025г. сальдо по Единому налоговому счету составляет 135 704 руб.66 коп.

Анализ счета 68.90 за 2025 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
68.90	Начальное сальдо	3 654 210,91	
	51	4 041 676,66	
	68		6 175 396,00
	68.01		782 191,00
	68.02		2 285 657,00
	68.04		1 814 094,00
	68.04.1		1 814 094,00
	68.07		1 175,00
	68.08		1 292 279,00
	69		1 384 786,91
	69.09		1 384 786,91
	Оборот	**4 041 676,66**	**7 560 182,91**
	Конечное сальдо	**135 704,66**	

8. Обязательства (раздел VI и раздел V бухгалтерского баланса)

8.1 Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса)

В отчетности ООО «ИВАСК» обязательства относятся к краткосрочным, если срок их погашения составляет менее 12 месяцев, а обязательства со сроком погашения более 12 месяцев относятся к долгосрочным. Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется по контрагентам и договорам.

8.2 Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные активы (ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства на конец отчетного года отсутствуют.

8.3 Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Задолженность Общества по расчетам с поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками. Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023г. отсутствует.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025/31.12.2024/31.12.2023:

тыс. руб.

Статья	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132	503	166
Расчеты с покупателями и заказчиками	465	2 175	3 975
Расчеты по налогам и сборам	306	342	340
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	497	402	863
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	136	112	-
Итого	**1 536**	**3 534**	**5 344**

8.4 Прочие обязательства (в т.ч. обязательства по аренде) (строка 1450 и строка 1520 бухгалтерского баланса)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ, использованных при производстве и продаже продукции (товаров);

- расходы, возникающие в процессе переработки МПЗ для целей производства, а также продажи товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

10.1 Себестоимость продаж (строка 2120 ОФР)

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Учет прямых расходов ведется:

- по видам деятельности;

- по статьям затрат.

Структура себестоимости продаж:

тыс. руб.

	2025 год	**2024 год**
Реализация товаров	26 821	33 985
Итого	**26 821**	**33 985**

10.2 Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР)

Расходы Общества, связанные с продвижением и реализацией продукции, товаров, работ, услуг, относятся к коммерческим расходам.

Коммерческие расходы по статьям затрат представлены в таблице:

тыс. руб.

Статья затрат (стр. 2210)	**2025**	**2024**
Аренда склада	256	224
Оплата труда со страховыми взносами	1 930	1 584
Транспортно-экспедиторские услуги	289	252
Услуги по доставке груза	36	13
Итого:	**2 511**	**2 073**

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

10.3 Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, а также другие расходы. Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 44 на счет 90 «Продажи».

Управленческие расходы по статьям затрат представлены в таблице:

тыс. руб.

Статья затрат (стр. 2220)	2025	2024
Амортизация основных средств адм.назначения	3 177	3 193
Оплата труда со страховыми взносами	5 516	4 557
Налог на имущество основных средств	1 276	1 346
Канцелярия и офисные принадлежности, вода	162	108
Услуги связи, интернет	371	371
Аренда земли	1 577	1 516
Обслуж.программных средств, программное обеспечение	9	5
Услуги почты	6	-
ОСАГО	1	2
Коммунальные услуги	1 378	1 463
Работы по обслуживанию кондиционеров	44	-
Эксплуатация, техническое обслуживание, ремонт и содержание лифтов	113	97
Нотариус	5	-
ТО авто	19	-
Техническое обслуживание систем пожарной сигнализации	207	150
Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами	23	20
Охранные услуги	1 241	1 017
Ремонт и ТО рольставен	32	13
Расходы будущих периодов	9	-
Итого:	**15 166**	**13 858**

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

11. Государственная помощь

Государственная помощь в представленных отчетных периодах Обществу не предоставлялась.

12. Иная информация

12.1 Уставный капитал

Размер уставного капитала на дату последнего отчетного квартала (руб.) составляет 13 000 рублей, сформирован и полностью оплачен. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не было.

12.2 Аудиторские и сопутствующие услуги

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 ФЗ №307-ФЗ по финансовому критерию.

12.3 Доходы по обычным видам деятельности (выручка) (строка 2110 ОФР)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается доходом от обычных видов деятельности, если величина поступлений по каждому отдельному виду дохода составляет 5% и более от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), включая премии, бонусы и прочее, независимо от их формы предоставления (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

• Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по номенклатурным группам:

тыс.руб.

	2025 год	**2024 год**
Реализация готовой продукции (*от реализации акустического, светового оборудования и музыкальных инструментов*)	36 240	42 090
Услуги аренды	7 624	7 017
Итого	**43 864**	**49 107**

12.4 Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и расходами.

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации объектов основных средств.

Доходы и расходы по предоставлению Обществом во временное пользование объектов основных средств другим организациям по договорам аренды признаются прочими доходами и расходами.

Финансовый результат от продажи валюты отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль учитывается методом начисления.

Прочие доходы и расходы представлены в таблице:

тыс. руб.

Прочие доходы (стр.2320, 2340)	**2025**	**2024**
Проценты к получению	6 820	5 353
Возмещение эксплуатационных расходов	882	789
Итого:	**7 702**	**6 142**

Прочие расходы (стр. 2330, 2350)	**2025**	**2024**
Расходы на услуги банков	72	61
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	6
Прочие расходы, не принимаемые к налоговому учету	5	10
Итого:	**77**	**77**

12.5 Налог на прибыль и иные аналогичные платежи (строка 2410 ОФР)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (*подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ*).

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, работ, услуг на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей выполнения работ, оказания услуг, а также продажи (перепродажи) товаров.

12.6 Денежные средства и эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся:

• открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

• открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев;

• высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (как правило, в течение трех месяцев) и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

С 2025 года активы, по которым существуют ограничения на их использование, действующие более 12 месяцев после отчетной даты, в соответствии с ФСБУ 4/2023, отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов».

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по предоставлению процентных займов и поступлениям по ним отражаются свернуто в случаях, если выдача и гашение произошло в одном периоде.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя (стр. 1250)	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Средства на расчетных счетах	169	2 755	5 164
Депозиты на срок до трех месяцев	49 009	40 000	30 000
Итого:	**49 178**	**42 755**	**35 164**

12.7 Налог на добавленную стоимость (строка 1220 бухгалтерского баланса)

В соответствии ст. 143 НК РФ Общество является плательщиком НДС. НДС, который впоследствии может быть принят к вычету из бюджета в соответствии с нормами НК РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную

стоимость по приобретенным ценностям». Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС, относятся к Дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса).

12.8 Исправление ошибок

Существенность ошибки ООО «ИВАСК»» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов при составлении отчетности за 2025 год не выявлены.

12.9 Информация о связанных сторонах

ООО «ИВАСК» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей финансово-хозяйственной деятельности, в частности, осуществляет продажу товаров. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами производятся исключительно в безналичной форме.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведенные ниже перечень связанных сторон (в т.ч. сведения о бенефициарных владельцах):

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций, сумма тыс.руб. в т.ч.НДС 2025г.	Характер проводимых операций, сумма тыс.руб. в т.ч.НДС 2024г.
1	ООО «ИНВАСК»	Генеральный директор Скоморох Владимир Арсентьевич	Покупка товара – 2 213,7 Аренда предоставленная– 756,0	Покупка товара – 1 258,6 Аренда предоставленная– 647,1
2	ООО «КОМПАНИЯ ИВАСК»	Генеральный директор Скоморох Владимир Арсентьевич	Продажа товара – 37 646,6 Аренда предоставленная – 3 504,0	Продажа товара – 44 059,9 Аренда предоставленная – 3 359,6
3	ИП Скоморох Владимир Арсентьевич	Физическое лицо	Продажа товара – 1 390,9 Аренда предоставленная – 482,4 Аренда полученная – 267,8 ТЭО - 302,4	Продажа товара – 2 944,5 Аренда предоставленная – 415,0 Аренда полученная – 224,5 ТЭО – 252,0
	Скоморох Владимир Арсентьевич	Генеральный директор		

Общество не вход в группу.

12.10 Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит: единоличного исполнительного органа – директора, должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (генеральный директор, заместитель генерального директора)

В 2024 году краткосрочные вознаграждения, выплачиваемому основному управленческому персоналу, составили: 845,9 тыс. руб., сумма страховых взносов составляет 197,8 тыс. руб.

В 2025 году краткосрочные вознаграждения, выплачиваемому основному управленческому персоналу, составили: 1 076,1 тыс. руб., сумма страховых взносов составляет 273,6 тыс. руб.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков, премии, оплата натурального дохода и иные подобные выплаты с учетом налогов.

12.11 Информация о дивидендах

Дивиденды в 2025г. и 2024г. не начислялись и не выпаливались.

12.12 Информация о забалансовых счетах

На счете МЦ.02 отражена информация о спецодежде, переданной в эксплуатацию, на счете МЦ.04 об инвентаре и хозяйственных принадлежностях в эксплуатации

12.13 Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается согласно ПБУ 12/2000 утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 27 января 2000г. № 11н.

12.14 Условные факты хозяйственной жизни

Общество не является участником арбитражных процессов с налоговыми органами и другими органами власти. Руководству Общества не известно о каких-либо претензиях, которые могут в дальнейшем привести к судебным разбирательствам.

12.16 События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ИВАСК», отсутствуют.

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

12.16 Риски хозяйственной жизни

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Общество не осведомлено или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на коммерческую деятельность ООО «ИВАСК», его финансовое положение и операционные результаты.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски – это риски, связанные с изменением курсов валют, процентных ставок, ростом инфляции, а также риск ликвидности.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества, связанные:

- с изменением налогового законодательства – увеличение налогового бремени, путем увеличения налоговых ставок НДС, прибыли, страховых взносов;
- с изменением правил определения налоговой базы, путем включения в нее дополнительных операций и экономических категорий. Однако, в связи с провозглашенной Правительством РФ концепцией налоговой реформы, заключающейся в снижении налогового бремени при ужесточении налогового контроля, данный риск оценить не представляется возможным;
- с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности Общества - незначительны. Указанный риск минимален и не может повлиять на деятельность Общества;

Страновые и региональные риски – это санкционные риски.

В 2022 году были введены международные экономические и финансовые санкции против РФ в связи с проведением СВО на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике. Эти риски в виду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества.

На деятельность Общества оказывает влияние политическая и экономическая ситуация в стране и в мире.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения Общества.

В 2025 году США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран продолжили вводить финансовые, персональные и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российские компании, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, средства и операции отдельных российских банков,

компаний и физических лиц в этих странах остаются заблокированными, либо доступ к ним ограничен.

Санкции оказали и продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю. Условия международной торговли и состояние деловой среды, в которой функционирует Общество в 2025 году не претерпели значительных изменений.

По состоянию на дату настоящей отчетности Общество не включено в санкционные списки США, Европейского союза или Великобритании. Однако действующие «секторальные» санкции США, Европейского союза и Великобритании, направленные на российских лиц и российские товары в целом, продолжают оказывать влияние на осуществление международных торговых операций российскими компаниями, в том числе на международную деятельность Общества.

Руководство полагает, что Обществом предпринимаются все необходимые меры в текущих обстоятельствах для поддержки способности Общества продолжать непрерывную деятельность для обеспечения устойчивого развития бизнеса Общества.

12.17 Информация по прекращению деятельности

Расчет стоимости чистых активов:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	56 359	59 534	62 709
2	II. Оборотные активы	69 572	63 154	57 586
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**125 931**	**122 688**	**120 295**
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	1 536	3 534	5 344
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**1 536**	**3 534**	**5 344**
9	**Чистые активы*****	**124 395**	**119 154**	**114 951**

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют положительную величину в размере 124 395 тыс. руб. Общество успешно осуществляет торговую деятельность, имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать

обязательства. В 2025 году Общество не принимало решений о приостановлении деятельности с намерением о ее прекращении полностью или частично, согласно ПБУ 16/02, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002г. № 66н.

Генеральный директор _____ Скоморох В.А.

«31» марта 2026 г.