

## Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТАКТИВ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности ООО «ИНВЕСТАКТИВ» (далее по тексту также Общество) за период с 01.01.2025 по 31.12.2025, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

#### 1. Общие сведения

##### 1.1. Виды деятельности Общества.

С 2024 года основным видом деятельности Общества является предоставление прочих вспомогательных услуг для бизнеса. В 2025 году получены внереализационные доходы, выручка по деятельности Общества отсутствует.

##### 1.2. Общая фактическая численность сотрудников Общества.

Средняя численность работников Общества за 2025 г. составила 0,3 человека. На конец года все работники Общества являются совместителями.

##### 1.3. Сведения о существенных аспектах учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации», утвержденным приказом министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета и действующими положениями по бухгалтерскому учету. В отчетном периоде Общество применяло общий режим налогообложения.

Общество в качестве субъекта малого предпринимательства применяет следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- не использует ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- не проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020);
- признаёт затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020);
- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. без формирования резервов под обесценение материальных ценностей (п. 32 ФСБУ 5/2019);
- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов;
- производит исправление в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:  
- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Общество не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (эмитентом публично размещаемых ценных бумаг не является).

Учет основных средств (далее – также ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 года.

Актив, характеризующийся установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 признаками одновременно, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 60 000 рублей. Затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление активов с признаками основных средств и со стоимостью ниже вышеуказанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесённых к объектам ОС, применяется забалансовый учет таких активов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется на дату ввода в эксплуатацию постоянно действующей комиссией по приемке основных средств исходя из планируемого режима эксплуатации с учетом ожидаемого морального устаревания и физического износа, мощности оборудования, а также нормативно-правовых ограничений и намерений руководства в отношении использования объекта. Комиссия определяет срок полезного использования, учитывая в числе прочего рекомендации организаций-изготовителей.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из установленного Обществом срока их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 года в бухгалтерской отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет в соответствии с пунктом 49 указанного стандарта.

С 01.01.2022 Общество ведёт учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом, если по характеру использования оно относится к ОС, отражается на счете 01 "Основные средства" обособленно.

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

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде и учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, если (в любом из следующих случаев):

- 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 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет финансовых вложений.

Классификация всей финансовых вложений, за исключением долей и акций, в качестве долгосрочных и краткосрочных производится на основании данных о сроках погашения договоров или ценных бумаг. Акции и доли, по которым нет прямого решения о ближайшей про-

даже либо наличия сведений о ликвидации/банкротстве юридического лица акциями/долями которого владеет Общество, признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и, соответственно, создание, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### Учет запасов.

Учет запасов (далее – также материалов) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 1 января 2021 года

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Общество с целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты при выполнении работ (оказании услуг), использует вариант оценки по средней себестоимости.

#### Учет оценочных обязательств

В Обществе ежемесячно на дату определения оценочного обязательства определяется величина оценочного обязательства по оплате отпусков для каждого работника исходя из среднего дневного заработка, определенного в соответствии с законодательством для оплаты отпусков в календарных днях, количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право и среднегодовой ставки страховых взносов обязательного социального страхования. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков, подлежащая признанию на отчетную дату, определяется как совокупная сумма оценочных обязательств по оплате отпусков по всем работникам Общества.

#### Порядок определения выручки от реализации.

Выручка от реализации в целях бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (выполнения работ) независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. Основанием для признания дохода считается акт об оказании услуги или выставленный счет (в случае присутствия такого положения в договорах), составляемые в порядке и с периодичностью, определяемыми в соответствии с договором с организацией-заказчиком.

#### Учет затрат по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие условно-постоянные расходы в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

#### Отчетность Общества.

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

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развёрнуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно, кроме случаев, когда возможность равноценного изменения таких активов и обязательств в будущем обусловлена одними и теми же фактами хозяйственной жизни (т.е. в текущей отчетности может быть произведён взаимозачет таких отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств).

## 2. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 2.1. Основные средства

#### 2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025 г.	438	(432)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	438	(436)
	За 2024 г.	438	(428)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	438	(432)
- всего														

#### 2.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 440	(1 231)	(2)	-	(403)	-	-	-	-	2 438	(1 634)	
	За 2024 г.	2 440	(828)	-	-	(403)	-	-	-	-	2 440	(1 231)	

В составе группы показателей баланса Основные средства учтено полученное в аренду имущество, отражаемое с 01.01.2022 в учете Общества как право пользования активом (ППА) в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активом является используемое в качестве офисного помещения площадью 11,4 кв. м., расположенное в здании по адресу: г. Москва, ул. Воздвиженка д.7/6, стр.1 со сроком аренды первоначально по 31.12.2023, в 2023 году срок продлен до 31.12.2027. Стоимость права пользования активом, равная обязательству по аренде в сумме приведенной стоимости будущих платежей, погашается посредством амортизации, рассчитываемой исходя из срока аренды. В 2025 году стоимость ГПА пересматривалась в связи с изменением величины обязательств по аренде – величина арендных платежей увеличилась в соответствии с условиями договора. Улучшения арендованного имущества не производились.

### 2.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

В отчетном периоде Общество не имеет объектов основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации

### 2.1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Изменения за период		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

### 2.1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

**2.2. Запасы**  
**2.2.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	154	-	1	(48)	-	-	-	X	X	-	107	-
	За 2024 г.	154	-	9	(9)	-	-	-	X	X	-	154	-
в том числе:													
сырье и материалы	За 2025 г.	154	-	1	(48)	-	-	-	-	-	-	107	-
	За 2024 г.	154	-	9	(9)	-	-	-	-	-	-	154	-

**2.2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 2.3 Дебиторская задолженность

### 2.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		На начало года		списано		переклассифицировано	по услови- ям догово- ра	резерв по сомнительным долгам	
		по усло- виям договора	резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 147	-	(208)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 724	62	(2 120)	2	(10 459)	-	2 001	2 147
в том числе:									
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	62	-	-	-	-	-	62
	За 2024 г.	111	-	(111)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам и прочая за- долженность	За 2025 г.	2 147	-	(208)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 613	2	(2 009)	2	(10 459)	-	1 939	2 147
Итого	За 2025 г.	2 147	62	(208)	-	-	-	-	2 001
	За 2024 г.	14 724	2	(2 120)	2	(10 459)	-	2 001	2 147

### 2.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоим- мость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 2.4. Финансовые вложения

### 2.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 621	(3 621)	297	-	-	-	(297)	-	3 918	(3 918)
	За 2024 г.	2 563	(2 563)	1 133	(75)	75	-	(1 133)	-	3 621	(3 621)
в том числе: акции, не обращающиеся на организованном рынке *	За 2025 г.	3 621	(3 621)	297	-	-	-	(297)	-	3 918	(3 918)
	За 2024 г.	2 563	(2 563)	1 133	(75)	75	-	(1 133)	-	3 621	(3 621)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	75	(75)	-	-	(4 935)	-	-	-	75	(75)
	За 2024 г.	5 010	-	-	-	-	-	-	-	75	(75)
в том числе: акции, обращающиеся на организованном рынке *	За 2025 г.	75	(75)	-	-	-	-	-	-	75	(75)
	За 2024 г.	-	-	-	75	(75)	-	-	-	75	(75)
Доля в уставном капитале	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Депозит	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 000	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 696	(3 696)	297	-	-	-	(297)	-	3 993	(3 993)
	За 2024 г.	7 573	(2 563)	1 133	(5 010)	-	-	(1 133)	-	3 696	(3 696)

\*Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

### 2.4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г. *	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	75	751
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-	-

\*В настоящих пояснениях исправлены данные, отраженные в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.5. Обязательства

2.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	списано		переклассифицировано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы					
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 339 1 699	- -	- -	(375) (360)	- -	964 1 339	
в том числе:								
обязательства по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 339 1 699	- -	- -	(375) (360)	- -	964 1 339	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 152 2 038	1 1 138	- -	- (2 024)	(126) -	1 027 1 152	
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	963 14	1 949	- -	- -	(126) -	838 963	
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	189 2 024	- 189	- -	- (2 024)	- -	189 189	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 491 3 737	1 1 138	- -	(375) (2 384)	(126) -	1 991 2 491	
						X X		

Сумма обязательств по аренде офисного помещения отражается в составе долгосрочной кредиторской задолженности – договор аренды заключен на срок до 31.12.2027. Величина обязательства по аренде первоначально определена как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных платежей, и в дальнейшем увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В 2025 году величина обязательств по аренде пересчитана в связи с изменениями условий договора аренды. При изменении величины обязательств по аренде применена ставка дисконтирования в размере 21% годовых исходя из стоимости заемных средств по статистической информации Банка России на дату внесения изменений в договор аренды.

Начисленные проценты на арендные обязательства отражены по строке «Проценты к уплате» в Отчете о финансовых результатах.

2.5.2. Присроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

2.5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	27	226	198	55
	За 2024 г.	36	61	(70)	27
в том числе: оценочные обязательства по оплате отпусков	За 2025 г.	27	226	198	55
	За 2024 г.	36	61	(70)	27

2.6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	47	47	47
в том числе: по договору аренды нежилого помещения (обеспечительный платеж)	47	47	47

2.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44	9
Затраты на оплату труда	2 128	610
Отчисления на социальные нужды	413	183
Амортизация	407	407
Прочие затраты	399	395
Итого по элементам	3 351	1 604
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 351	1 604

## 2.8. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет остатки денежных средств в иностранной валюте. На 31.12.2024 имеющиеся у Общества остатки денежных средств в иностранной валюте (Евро), пересчитаны по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на 31.12.2024.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. у Общества имеются остатки кредиторской задолженности в иностранной валюте (Евро), пересчитанные на отчетные даты по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ.

Официальный курс Евро по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2025 г., составил 92,0938 рублей; на 31 декабря 2024 г. - 106,1028 рублей.

## 2.9. Существующие и потенциальные иски против ООО «ИНВЕСТАКТИВ»

На момент подписания отчетности ООО «ИНВЕСТАКТИВ» не участвует в судебных процессах, способных повлечь взыскания денежных средств с Общества.

## 2.10. Расчеты по налогу на прибыль. Отчетность

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль (налога на прибыль для целей налогообложения) и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за указанный период.

В соответствии с ПБУ 18/02 Общество отразило в бухгалтерском учете условный доход по налогу на прибыль в сумме 918 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход, соответствующий сумме расходов Общества, не принимаемых к учету в целях исчисления налога на прибыль (в том числе за счет образования оценочных резервов под обесценение финансовых вложений), равен 163 тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2025 г.		Обороты за 2024 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
<b>Отложенные налоговые активы, отраженные ввиду наличия вычитаемых временных разниц:</b>	<b>40</b>	<b>25 254</b>	<b>388</b>	<b>112</b>
- в связи с формированием оценочных обязательств по оплате отпусков	7	-	-	2
- в связи с отражением расходов на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	3	7	7	6
- в связи с курсовыми разницами по обязательствам	30	-	15	-
- в связи с убытком в целях налогообложения	-	25 147	366	-

- арендные обязательства *	-	100	-	104
<b>Отложенные налоговые обязательства</b> , отраженные ввиду наличия налогооблагаемых временных разниц по	<b>62</b>	<b>108</b>	<b>14</b>	<b>113</b>
- амортизации основных средств	-	1	-	1
- курсовым разницам по обязательствам	62	-	14	-
- балансовая стоимость права пользования активом *	-	101	-	80
- процентам к уплате по арендным обязательствам *	-	6	-	32
<b>Перерасчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (по ставке 25%)</b>			5 039	

\*В бухгалтерском балансе свернуто показаны ОНА и ОНО по арендным обязательствам и ППА.

В Отчёте о финансовых результатах и Отчёте о движении денежных средств показан чистый (свернутый) доход/расход по операциям, связанным с покупкой/продажей валюты.

В Отчёте о движении денежных средств (далее также – Отчёт) денежные потоки Общества отражаются с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. В Отчёте полученные проценты по краткосрочным депозитам отражены, как прочие поступления от текущих операций. В Отчёте о движении денежных средств денежные потоки в виде платежей поставщикам Общество отражает с учётом суммы НДС в связи с использованием права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

#### 2.11. Сведения о проведенных проверках финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году

Не проводились.

#### 2.12. Сведения о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем ООО «ИНВЕСТАКТИВ» является Клыкков Д.В.

#### 2.13. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

Влияние обострения геополитической ситуации, произошедшее в начале 2022 года, на финансово- хозяйственную деятельность Общества в настоящее время не может быть определено с достаточной степенью достоверности. С учетом обеспеченности денежными средствами Общество способно продолжать финансово-хозяйственную деятельность в 2026 году.

Генеральный директор  
ООО «ИНВЕСТАКТИВ»



*Handwritten signature of D.V. Klyukov*

Д.В. Клыкков

31 марта 2026 года