

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНВЭКО» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИНВЭКО» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЭКО»	
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «ИНВЭКО»	
ОГРН	1187746494825	
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Гавриленковым Максимом Юрьевичем	
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Байрамова Руфиля Равильевна	
Юридический адрес предприятия	119435, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Малая Пироговская, д. 18, стр. 1	
Фактический адрес предприятия	119435, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Малая Пироговская, д. 18, стр. 1	
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по г.Москве	
ИНН/КПП	7730243880 /770401001	
Дата постановки на учет	22.05.2018	
Размер уставного капитала	10 000 руб	
Сведения об учредителях	Экшенгер Ян Яковлевич – 100%	
Основные виды деятельности, ОКВЭД	38.22- Обработка и утилизация опасных отходов.	
Высший орган управления	Собрание участников общества.	
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	ОП ОРЕНБУРГ (КПП 563845001) ОП Республика КОМИ (КПП 110645001) ОП Самара (КПП 638145001)	
Среднесписочная численность	По состоянию на 31.12.2024 г. – 5 человека По состоянию на 31.12.2025г. - 5 человек	
Лицензии	ЛЮ20-00113-11/00621381 Транспортирование отходов III, IV классов опасности	
Основной расчетный счет	3474	ПАО СБЕРБАНК

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного продукта 1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1936) (<http://v8.1c.ru/buh8corp/>) ООО "1С-Софт", 2009 – 2025 посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет бухгалтерская служба.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает или составляет не менее 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности или показателей, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации

Способ амортизации НМА проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Программы для ЭВМ	60

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Машины и оборудование	61
Транспортные средства	36
Инвентарь (производственный и хозяйственный)	37
Прочие	37

По состоянию на 31.12.2025 принято решение элементы амортизации не пересматривать.

По состоянию на 31.12.2025 проведено тестирование на обесценение основных средств, обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

В состав доходных вложений организации по состоянию на 31.12.2025 г. включается сдача в аренду транспортной и специализированной техники, оборудования.

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

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 «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организацией проведена проверка основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатам которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Признание предметов аренды

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 «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

На основании п. 12 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- а) срок аренды не превышал 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышала 300 000 руб. и при этом Общество имело возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по таким договорам равномерно включаются в состав расходов периода.

Расхождение между балансовой стоимостью актива и обязательствами является следствием методологии учета, установленной ФСБУ 25/2018, и не является ошибкой.

Основные факторы, обуславливающие данное расхождение:

1. **Различные алгоритмы погашения актива и обязательства:**
 - Стоимость права пользования активом погашается посредством линейной амортизации в течение срока полезного использования предмета аренды. Данный метод не зависит от графика арендных платежей.
 - Обязательство по аренде погашается в соответствии с графиком платежей (уменьшается на сумму основного долга в составе арендного платежа), но при этом увеличивается на сумму начисляемых процентов. Вследствие этого на любую отчетную дату,

за исключением даты начала аренды, балансовая стоимость актива и обязательства различается.

2. Особенности учета договоров лизинга с переходом права собственности (выкупом):

- По ряду договоров лизинга в 2025 году произошел выкуп предметов лизинга. В момент выкупа обязательство перед лизингодателем было погашено, однако право пользования активом продолжает учитываться в составе основных средств (счет 01.03) до момента его выбытия или полной амортизации. По таким договорам обязательство отсутствует, а актив продолжает числиться на балансе. Общая первоначальная стоимость выкупленных в 2025 году предметов лизинга составила 53 300 тыс. руб.

3. Применение упрощений, предусмотренных учетной политикой:

- В соответствии с п. 12 ФСБУ 25/2018 Общество не признает в балансе предметы аренды со сроком до 12 месяцев и предметы аренды, рыночная стоимость которых без учета износа на дату предоставления не превышала 300 000 руб. Арендные платежи по таким договорам равномерно включаются в расходы периода. Соответственно, обязательство по аренде по таким договорам в балансе не отражается.

4. Наличие авансов по договорам аренды:

- Перечисленные авансы арендодателю отражаются в составе дебиторской задолженности и уменьшают величину признанного обязательства по аренде, но не влияют на балансовую стоимость актива (ППА).

Расхождение между стоимостью активов в форме права пользования (ППА) и обязательств по аренде является нормальным следствием применения ФСБУ 25/2018 в совокупности с принятой учетной политикой Общества. Все договоры аренды отражены в учете корректно, двойная запись «актив — обязательство» на дату признания каждого договора соблюдена, а последующие изменения их балансовой стоимости соответствуют требованиям стандарта.

Проверка на обесценение

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "«Обесценение активов"». По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения прав пользования активами не установлены.

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии - отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

Пунктом 11 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" предусмотрено следующее право предприятия, которое может быть определено в учетной политике. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе

признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Согласно п. 22 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или уменьшение либо увеличение расходов некоммерческой организации.

Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (инвентарный номер)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оценивается по в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Себестоимость запасов сырье и материалы рассчитывается по средней себестоимости.

Изменения способа расчета себестоимости запасов-отсутствуют.

Организация на каждую отчетную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с пунктом 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности отражаются развернуто — дебетовые остатки показываются в активе, кредитовые — в пассиве.

В соответствии с настройками программного продукта «1С:Предприятие» при формировании бухгалтерской отчетности дебетовые и кредитовые остатки по счетам расчетов с одним и тем же контрагентом сворачиваются. По состоянию на 31.12.2025 отрицательных сальдо по счетам расчетов не допущено. Данный подход соответствует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008) и не приводит к искажению показателей бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2025:

- дебиторская задолженность поставщиков (авансы выданные, переплаты) по данным аналитического учета составляет 39 493 тыс. руб. (дебет счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным»);
- кредиторская задолженность перед поставщиками по данным аналитического учета составляет 229 226 тыс. руб. (кредит счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

Расчеты по претензиям учитываются на счете 76.02 «Расчеты по претензиям». По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность по претензиям составляет 128 тыс. руб. (ФЛ Экшенгер Я.Я.).

Займы и кредиты

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Доходы и расходы организации

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходы от реализации за 2025 год составили: 564 289,9 тыс руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

Аренда, субаренда техники, оборудования, помещений, производственных площадок, хранение : 514 278,5 тыс руб

Реализация сорбента BINDSORB : 49 954,2 тыс.руб

Доходы от реализации за 2024 год составили: 235 993,3 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

Аренда, субаренда техники, оборудования, помещений, производственных площадок, хранение: 140 547,7 тыс руб.

Реализация сорбента BINDSORB : 78 200,0 тыс.руб

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов – полностью в отчетном году их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет -104 056,0 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет -104 410, 1 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Порядок закрытия счетов учета доходов и расходов

Формирование финансового результата деятельности Общества осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, а также Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Закрытие отчетного периода и определение финансового результата производится в автоматизированном режиме с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3.

Этапы закрытия

Первый этап. Все доходы и расходы, учтенные на счетах реализации, предварительно собираются на промежуточных субсчетах. Это внутренняя техническая операция, которая сама по себе не формирует итоговый финансовый результат.

Второй этап. На основе собранных данных рассчитывается итоговый финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж и от прочих операций. Именно эта итоговая сумма переносится на счет прибылей и убытков.

Таким образом, суммы, отраженные в отчетности, представляют собой не сумму всех внутренних оборотов, а только итоговые показатели, сформированные в соответствии с методологией бухгалтерского учета.

Формирование чистой прибыли

По окончании 2025 года на счете учета прибылей и убытков сформировано кредитовое сальдо в размере 105 062 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли Общества за отчетный год. Указанная сумма перенесена на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) заключительными оборотами декабря 2025 года.

Подтверждение корректности закрытия

Порядок закрытия счетов реализован в учетной системе в автоматизированном режиме. Все операции по закрытию отчетного периода выполнены в полном соответствии с требованиями нормативных документов. Ручные корректировки, которые могли бы повлиять на корректность закрытия периода, в 2025 году не производились.

Изменение учетной политики

—Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

Отступление от правил федеральных стандартов бухгалтерского учета в 2025 году не было.

Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 781,7 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Возмещаемые расходы при реализации продукции и услуг : 175,4 тыс руб.

Возмещение по страховому случаю: 241,7 тыс руб

Прочие внереализационные доходы (расходы): 393,8 тыс руб

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 387 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила -72 250,7 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила -771,0 тыс. руб.

Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Наименование операции	Сумма операции	Задолженность на 31.12.2025
ООО «ЭКОЙЛ» ИНН 7730673298	Учредитель , Экшенгер Ян Яковлевич, доля участия 100%	Предоставление в аренду спецтехники, оборудования, прочих автомобилей. Продажа инертных материалов.	808 425,6 т.р.	319 412,8 т.р.
ИП Экшенгер Ян Яковлевич	Учредитель , Экшенгер Ян Яковлевич, доля участия 100%	Аренда производственной площадки, аренда установки, услуги по получению лицензии	239 000,0 т.р.	177 400,0 т.р.

Конечными бенефициарами Общества являются:

Экшенгер Ян Яковлевич, владеющий более 25% уставного капитала (акций) Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в отчетном периоде составило:

Генеральный директор (Гавриленков Максим Юрьевич) зарплата 732,3 тыс руб.

В 2025 году участникам/акционерам были выплачены дивиденды в сумме 20 006,0 т.р.

Информация об условных обязательствах и условных активах (ПБУ 8/2010)

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (ФСБУ 4/2023)

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности:

Долгосрочные инвестиции в аренду отражаются в бухгалтерском балансе в разд. II «Оборотные активы» в составе показателя с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Способ отражения закрепите в учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008).

Краткосрочная инвестиция отражается в составе показателя с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Если информация об инвестиции в аренду является существенной, чистую инвестицию в аренду выделяют самостоятельным показателем (п. 10, пп. «е» п. 69 ФСБУ 4/2023).

В 2025 году в отношении следующих изменений учетной политики выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после 1 января 2025., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета:

Затраты на создание средств индивидуализации собственными силами, в отношении которых не выполняется установленные Обществом условия признания НМА, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их созданием;

Затраты на приобретение, создание результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации не характеризующихся признаками, установленными ФСБУ 14/2022 в отношении которых у Общества возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо другими документами, подтверждающими существование таких прав не отвечающие условия признания капитальных вложений признаются расходами в периоде их возникновения;

Малоценные объекты ОС до момента передачи в эксплуатацию отражаются в БО по строке «Основные средства»

Платежи на приобретение малоценных объектов ОС отражаются в ДДС в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка, в том числе и на Ближнем Востоке, оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.

С марта 2024 года, после вступления в должность Президента США Дональда Трампа, а так же после встречи в Анкоридже Президента РФ В.В. Путина и Президента США Д.Трампа, происходят изменения в политических и экономических отношениях между Российской Федерацией и США. Ожидается, что данные события могут положительно повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Учетная политика Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ, а так же конфликтом на Ближнем Востоке могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство, оценивая данные обстоятельства, считает, что способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Генеральный директор ООО «ИНВЭКО»



Гавриленков М.Ю.