

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика организации

- 1.1. Наименование организации – ООО "ИМПЭКС";
- 1.2. Юридический адрес: 452175, Башкортостан Респ, р-н Чишминский, с Чишмы, ул Западная, д. 2450015, Башкортостан респ, Уфа г, Революционная ул, дом 14, квартира 17;
- 1.3. Дата государственной регистрации 24.04.2009 г.;
- 1.4. средняя численность сотрудников 2 человека;
- 1.5. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.;
- 1.6. Участником Общества является Калугин Виталий Леонидович 100%;
- 1.7. Основным видом деятельности является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 1.8. Директором Общества является Калугин Виталий Леонидович.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как предприятие, имеющее право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (субъект МСП) Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

3 Дебиторская и кредиторская задолженность

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности ведётся по её видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты по налогам и страховым взносам;
- расчеты с прочими кредиторами.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Общество дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, учитывает, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. представлена в бухгалтерском балансе.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

4 Кредиты и займы

5.1. Положения учетной политики по кредитам и займам

Обществом долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов учитывается в составе краткосрочной задолженности.

По заемным средствам, срок погашения которых по договору займа и кредита не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Проценты, начисленные по заемным средствам с целью рациональной организации бухгалтерского учета, включаются в состав прочих (операционных) расходов по начислению.

5.2. Раскрытие существенной информации

Таблица 5. Информация о кредитах и займах

(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи- цировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	3338		(3298)	40	
	2024	0	3338	0	338	
Краткосрочные займы	2025	0	692		692	
	2024	0			0	

В 2025 году Обществом получено займов от других юридических лиц, физических лиц и индивидуальных предпринимателей на сумму 692 тыс.руб., погашено ранее полученных 3298 тыс. руб.

Все полученные займы являются беспроцентными. Просроченная задолженность по полученным займам отсутствует.

6. Доходы

6.1. Положения учетной политики

Доходами от обычных видов деятельности признаётся выручка от Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Датой получения дохода признаётся день отгрузки (передачи) услуг, то есть день их реализации, независимо от фактического поступления денежных средств.

Документооборот по доходам включает:

- договоры на поставку товара;
- УПД

Выручка от оказания услуг принимается к учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств, иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов.

К прочим доходам относятся:

- доходы от продажи основных средств, ценных бумаг и иных активов;
- проценты по депозитам и за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации;
- доходы, выявленные при инвентаризации активов;
- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

6.2. Раскрытие существенной информации о доходах

В 2024 и 2025 году Обществом получена выручка от реализации товара, что отражено в расшифровке строки 2110 отчета о финансовых результатах. Прочие доходы составляют 283 т.р отраженные в расшифровке строки 2320 отчета.

7. Расходы

7.1. Положения учетной политики

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Все затраты, связанные с деятельностью Общества, группируются по экономическим элементам:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- прочие затраты.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии первичных документов, подтверждающих их осуществление (акты выполненных работ, договоры, счета-фактуры и др.).

7.2. Раскрытие информации по расходам

Расшифровка статей затрат, включаемых в себестоимость, в управленческие расходы и в прочие расходы приведена в отчете о финансовых результатах.

8. События после отчетной даты и заявление о непрерывности деятельности

События после отчетной даты, способные существенно ухудшить финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Общество заявляет, что прекращения деятельности или части деятельности не планирует. Общество сохраняет способность погасить кредиторскую задолженность в установленные договорными сроками, не имеет запасов неликвидных материалов (товаров) и планирует продолжить свою деятельность в выбранном сегменте рынка.

Дата _____ 2026 года

Руководитель

Подпись

ФИО