

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Империя»

ИНН 7811493695, КПП 780201001, ОГРН 1117847203671

Адрес: 194356, г. Санкт-Петербург, пр-кт Луначарского, д. 38, литера Д, кв. 353

1. Общая характеристика деятельности организации

ООО «Империя» — коммерческая организация, созданная и действующая в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Основные сведения:

- дата внесения записи о госрегистрации: 25.05.2011;
- основной вид экономической деятельности: 46.46 — торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- списочная численность персонала: 3 сотрудника;
- уставный капитал: 10000 руб. (оплачен полностью);
- участник: Давиденко Кирилл Владимирович (100% доли);
- руководитель: генеральный директор К. В. Давиденко;
- наличие обособленных подразделений: отсутствуют;
- обязательность аудита: отчётность не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, на основе которых составлена отчётность

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в т. ч. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- с учётом права на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Применяемые стандарты:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- прочие обязательные стандарты и положения.

Не применяются (в связи с упрощённым учётом):

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Прочие сведения:

- корректировка показателей прошлых периодов: не применялась;
- существенные ошибки прошлых периодов: не выявлялись;
- пересмотр оценочных значений: не производился;
- В отчётном периоде 2025 года ООО «Империя» не получало имущество во временное владение или пользование по договорам аренды, лизинга либо иным аналогичным соглашениям..

3. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Ключевые аспекты учётной политики:

- учёт доходов и расходов: метод начисления (доходы признаются в периоде их возникновения, расходы — в периоде, к которому относятся);
- списание расходов на продажу: ежемесячно в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99);
- расходы будущих периодов: списываются равномерно в течение периода, к которому относятся;

- **расходы по кредитам и займам:** признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99);
- **учёт депозитов:** на счёте 55 «Специальные счета в банках», субсчёт «Депозитные вклады»;
- **проценты по депозитам:** признаются прочими доходами (счёт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт «Прочие доходы»), ежемесячно, исходя из условий договора;
- **классификация депозитов:** сроком до 3 месяцев — как денежные эквиваленты;
- **учёт запасов:** в соответствии с ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости, без проверки на обесценение;
- **списание запасов:** по средней себестоимости.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. Активы

Запасы:

- **состав:** материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности;
- **оценка:** по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019);
- **обесценение:** не проводится.

Отсутствующие активы (не раскрываются в отчётности):

- **материальные внеоборотные активы;**
- **нематериальные активы;**
- **финансовые и другие внеоборотные активы.**

5. Капитал и расчёты с участниками

- **уставный капитал:** 10000 руб., оплачен полностью;
- **участник:** Давиденко К. В. (100%);
- **задолженность по вкладу:** отсутствует;
- **в 2025 году** начислены и выплачены дивиденды в сумме 3397647,00 руб..

6. Обязательства

Долгосрочные заёмные средства:

- **источник:** Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО);
- **договор:** № ЭКР/062025 000497;
- **дата заключения:** 22.12.2025;
- **сумма:** 4950000 руб.;
- **срок:** 37 месяцев.

7. Доходы и расходы

Доходы:

- **основной источник:** реализация товаров в рамках оптовой торговли фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46);
- **прочие доходы:** проценты по депозитным договорам — 163643,12 руб. (отражены по строке 2320 «Проценты к получению» Отчёта о финансовых результатах).

Расходы:

- **расходы на продажу:** списываются ежемесячно в полной сумме;
- **расходы будущих периодов:** списываются равномерно;
- **расходы по кредитам:** признаются прочими расходами.

8. Инвентаризация

Проведена перед составлением годовой отчётности в соответствии с ФСБУ 28/2023. Недостач и излишков не выявлено.

9. Налогообложение

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы» с момента регистрации.

10. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, влияющих на финансовое положение организации, не происходило.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

12. Дата подписания отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 16 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ К. В. Давиденко