

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ИМПЕРАНТ»

1. Общая информация.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЕРАНТ»

Сокращенное наименование: ООО «ИМПЕРАНТ»

Юридический адрес: 107140, г.Москва, ул.Верхняя Красносельская, д.3, стр.1, эт 7 пом I ком 4 часть
ОГРН: 1047796261787

Дата государственной регистрации: 16.04.2004 года

ИНН 7708522381 КПП 770801001

Основной вид деятельности: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.10)

Банковские реквизиты: АО Банк «Развитие-Столица» г. Москва

р/с 40702810800010004550 к/с 30101810000000000984 БИК 044525984

Списочная численность сотрудников за 2025 год составляет 1 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

В 2025 году Общество применяет Общую систему налогообложения.

В 2025 году Общество использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость п. 1 ст. 145 НК РФ (объем выручки от реализации без учета налога за три календарных месяца не превысил 2 млн рублей).

В уставном капитале доля государственной и муниципальной собственности отсутствует.

Уставный капитал Общества-10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является - ООО «Стелми» ИНН 7724572750

Исполнительный орган общества –генеральный директор Фалалеев Александр Валерьевич

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Российскими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 30 декабря 2024 г. № 1.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.1 Общая информация

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие».

3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

3.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

3.4 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 3 лет.

3.5 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.6. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал над величиной номинальной стоимости доли).

3.7. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

3.8. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

3.9 Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

3.10. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

4. Основные средства, тыс. руб.

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	584 283	-	-	(79 209)	-	-	-	-	-	-	505 074	-
	За 2024 г.	584 283	-	-	-	-	-	-	-	-	-	584 283	-
в том числе:													
Земельные участки	За 2025 г.	584 283	-	-	(79 209)	-	-	-	-	-	-	505 074	-
	За 2024 г.	584 283	-	-	-	-	-	-	-	-	-	584 283	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	505 074	584 283	584 283
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	505 074	584 283	584 283

5. Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	174	-	29 968	-	(164)	-	-	-	-	29 978	-
	За 2024 г.	283	-	164	-	(273)	-	-	-	-	174	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	164	-	29 317	-	(164)	-	-	-	-	29 317	-
	За 2024 г.	164	-	164	-	(164)	-	-	-	-	164	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	650	-	-	-	-	-	-	650	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	1	-	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	119	-	-	-	(109)	-	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	174	-	29 968	-	(164)	-	-	-	X	29 978	-
	За 2024 г.	283	-	164	-	(273)	-	-	-	X	174	-

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

6. Капитал и резервы, тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал Общества	10	10
Нераспределенная прибыль	(2 558)	(2 535)

7. Обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			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.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	591 877	21	-	(48 666)	-	543 231	
	За 2024 г.	591 805	111	-	(40)	-	591 877	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	591 107	-	-	(48 623)	-	542 484	
	За 2024 г.	591 107	-	-	-	-	591 107	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	39	-	-	(39)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	765	21	-	(42)	-	744	
	За 2024 г.	659	107	-	-	-	765	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	-	3	
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3	
Итого	За 2025 г.	591 877	21	-	(48 666)	-	543 231	
	За 2024 г.	611 805	111	-	(20 040)	-	591 877	

Общество не имеет просроченной Кредиторской задолженности.

7.1 Процентные расходы по заемным средствам

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Расходы по кредитам и займам в составе прочих расходов	-	889

8. Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	325 258	325 258	325 258
в том числе:			
СКОЛКОВО ИНВЕСТ ООО	325 258	325 258	325 258
В т.ч:			
	Сумма	Срок залога	Предмет залога
договор Договор залога № ДЗ-12/2023-И от 02.10.2023	290 259,00	31.12.2030	Исполнение обязательств по договору займа № 3/3-2023-И от 02.10.2023 г.
договор Договор залога № ДЗ-10/2023-И от 02.10.2023	30 410,00	31.12.2030	
договор Договор залога № ДЗ-11/2023-И от 02.10.2023	4 589,00	31.12.2030	
ИТОГО:	325 258,00		

9. Себестоимость продаж, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14	12
Затраты на оплату труда	137	102
Отчисления на социальные нужды	42	31

Земельный налог	2 898	3 062
Аренда помещения	138	126
Бухгалтерское и налоговое обслуживание	288	240
Прочие затраты	291	146
Итого по элементам	3 808	3 719

10. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Проценты к уплате		(889)
Прочие доходы	-	247
в том числе:		
Прочие доходы	48 797	247
Прочие расходы	(47 542)	(103)
Госпошлина	(18)	(1)
Пени, штрафы по налогам и сборам и иные штрафы	(147)	(101)
Реализация иного имущества (земельных участков)	(47 376)	-
Иная операционная деятельность (расходы на услуги банка)	(1)	(1)

11. Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница
2024 год		
Убытки прошлых лет	3 537	
Итого	3 537	
Налоговая ставка	20%	20%
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	177	
Отложенные налоги на прибыль на 31.12.2024	884	
2025 год		
Убытки прошлых лет	3 455	
Итого	3 455	-
Налоговая ставка	25%	25%
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
Отложенные налоги на прибыль на 31.12.2025	864	-
Эффект изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 год	(20)	-

Эффект от изменения ставок налога на прибыль

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Убытки прошлых лет	1 719		344		363				177		884	
Итого	1 719		344		363				177		884	

Прибыль Общества до налогообложения по результатам 2025 года составила – 19 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль – 21 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль - 20 тыс. Руб.

12. Информация о связанных сторонах

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Актуальность информации на 31.12.2025г.	Актуальность информации на 31.12.2024г.
Участники Общества					
1	ООО «Стелми» ИНН 7724572750	Г. Москва	Доля участия в Обществе - 100%	Да	Да
Управленческий персонал					
1	Фалалеев Александр Валерьевич	г. Москва	Исполнительный орган – Генеральный директор Общества	Да	Да

Операции со связанными сторонами: дивиденды в 2024 и 2025 гг. не начислялись и не выплачивались, Начисления и выплаты управленческому персоналу составили:

в 2025г. фонд оплаты труда 137 тыс. руб., страховые взносы 42 тыс. руб.

в 2024г. фонд оплаты труда 102 тыс. руб., страховые взносы 31 тыс. руб.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

У Общества отсутствуют оценочные обязательства

14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

15. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
04 марта 2026 г.

Фалалеев А.В.