

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЭКС» создано в 2018 году.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЭКС»
ИНН	5010054580
КПП	501001001
ОГРН	1185007004533
Юридический и почтовый адрес	141981, Московская обл, Дубна г, Боголюбова пр-кт, дом № 29, корпус 2, оф.3
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
Среднесписочная численность за 2025г, человек	6 человек
Уставной капитал	10 000 руб.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет зависимых обществ.

Общество лицензируемую деятельность не ведет.

Дочерних и зависимых предприятий не имеет

В 2025 году, единоличным исполнительным органом управления Организации, являлся директор Евпланов Святослав Андреевич.

Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

Инвентаризация объектов учета проведена по состоянию на 31.12.2025г., расхождений не установлено.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике.

Учетная политика утверждена приказом №10 от 30.12.2024г.

Согласно учетной политике, отчетность общества за 2025 год была составлена в соответствии со следующими основными элементами методики бухгалтерского учета. Раскрытие (выделение в отдельную статью) показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности устанавливается в размере пяти процентов к общему итогу соответствующего раздела отчетной формы

Учет Основных средств и нематериальных активов.

- Погашение стоимости нематериальных активов производится ежемесячно путем начисления амортизации линейным способом, исходя из срока установленного и ожидаемого использования объекта нематериального актива. При невозможности определения срока использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет. Амортизация нематериальных активов учитывается на балансовом счете 05.

- Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н. в зависимости от срока полезного использования имущества, установленного комиссией по проверке элементов амортизации ОС.

- Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100000 руб., отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на Счете 10 «Материалы».

- Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью не более 100000 руб., не отражаются в бухгалтерском учете в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение (создание) таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) этих активов.

- Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость отчетного периода без образования ремонтного фонда.

- Обеспечивается раздельный учет Основных средств и Нематериальных активов, с применением субсчетов по соответствующим счетам учета.

Учет доходов и расходов

Расходы организации.

- Установить следующий порядок списания расходов в состав издержек обращения: расходы, собранные в течение отчетного периода на счета бухгалтерского учета -44 "Расходы на продажу", списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов по доставке товаров на склад, которые пересчитываются на товарный остаток. Накопленные на счете 44 суммы расходов по доставке товаров на склад списываются в момент реализации соответствующего товара.

- Дополнительные расходы на товар и материалы распределяются на единицу продукции.

- На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, относящиеся к торговой деятельности.

- Расходы, не подлежащие распределению, учитываются на счетах затрат относящихся к деятельности, по которой определен расход.

Учетной политикой установлено, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товара (работ, услуг) и переходу права собственности.

- Учет доходов ведется с применением аналитики по номенклатурным группам на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасами являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;

- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Учет материалов.

- Фактическая стоимость приобретенных материалов отражается на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

Учет товаров.

- Товары, приобретенные для продажи, в бухгалтерском учете отражаются с применением: счета 41.1 «Товары на складах».

Единицей учета запасов признается номенклатурный номер.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» учет запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка запасов на обесценение проводится на отчетную дату.

С 2025 года в учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023г. №4н, а также в связи с решением о пересмотре с 2025г. лимита стоимости НМА.

Общество применяет общую систему налогообложения.

3. Дополнительные данные.

Аффилированные лица общества:

1. Участник Общества на 31.12.2025г.:
 - Евпланов Святослав Андреевич - доля в УК 100%
2. Директор - Евпланов Святослав Андреевич

В 2025 году дивиденды выплачивались Евпланову Святославу Андреевичу в сумме 5000000 руб.

4. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой отчетности).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

В связи с соответствием критериям отнесения организации к субъектам малого предпринимательства, определенных в ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» ООО «Гермес» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

5. Основные показатели деятельности.

По состоянию на 01.01.2025.г и на 31.12.2025 г. основные средства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные и долгосрочные заемные средства отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2025 года денежные средства в распоряжении организации составляли 3 346 тыс.руб (1176 тыс.руб. в кассе организации и 2170 тыс.руб. на расчетных

счетах). По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства в распоряжении организации составляют 1164 тыс.руб (568 тыс.руб. в кассе организации и 596 тыс.руб. на расчетных счетах).

6. Налоговые риски.

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

7. События после отчетной даты (ПБУ 7/98).

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Новые направления деятельности Обществом не планируются.

Директор

С.А. Евпланов