

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "ИМПЕРИЯ"

ИНН 9105017223 КПП 910501001

адресу: 297100, Крым Респ, Нижегородский р-н, Нижегородский пгт, Придорожная ул, д. 93.

ОГРН 1169102092180

Дата регистрации 15.12.2016

Уставный капитал 300 000,00руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД — 47.11 (Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах).

Среднесписочная численность сотрудников в отчетном периоде составила 5 человек. Один сотрудник находился в отпуске по уходу за ребенком.

Общество относится к объектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Способ раскрытия информации о господомощи - В отчетном периоде компания господомощь не получала

Аудит бухгалтерской отчетности Общества - Общество не подлежит обязательному аудиту.

Информация о залогах и обременениях. Имущество организации под залогом не находится. Обязательства, обеспеченные залогом, отсутствуют.

Применяемый налоговый режим. Общество является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения (УСН Д-Р). Сумма начисленного налога за 2025 год составила 49 тыс. руб

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 составила 943 тыс. руб. Снижение показателя по сравнению с предыдущим годом (1 722 тыс. руб.) обусловлено сокращением запасов товарно-материальных ценностей в связи с оптимизацией складских остатков и изменением структуры расчетов с контрагентами.

Наибольший удельный вес в структуре актива занимают запасы (819 тыс. руб.). В пассиве баланса основную долю составляют долгосрочные заемные средства (1 697 тыс. руб.), привлеченные для развития деятельности.

По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 1 053 тыс. руб., что превышает показатель убытка предыдущего года (683 тыс. руб.).

Формирование отрицательного финансового результата обусловлено следующими факторами:

Реконструкция объекта торговли: В течение 2025 года учредителем общества проводились работы по реконструкции магазина с целью расширения торговых площадей и улучшения потребительских свойств помещения, что оказало давление на финансовый результат в краткосрочном периоде, низкая покупательная способность, высокая конкуренция.

Превышение расходов над доходами:

Выручка от реализации товаров (основной вид деятельности по ОКВЭД 47.11) за 2025 год составила 4 842 тыс. руб. Прочие доходы - 26 тыс.руб Себестоимость продаж — 3 833 тыс. руб., прочие расходы — 50 тыс. руб., расходы по налогу при УСН — 49 тыс. руб. Совокупная величина расходов (5 921 тыс. руб.) превысила доходы (4 868 тыс. руб.) на 1 053тыс. руб., что с учетом сальдо прочих доходов и расходов сформировало чистый убыток.

Это связано с сохранением постоянных издержек (коммунальные платежи, оплата труда) в период проведения реконструкции, когда торговая деятельность велась с перерывами.

Несмотря на полученный убыток, руководство Общества считает, что по завершению ремонтных работ планируется увеличение торговых оборотов и восстановление рентабельности деятельности в 2026 году.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): Отрицательное значение показателя (-1 603 тыс. руб.) отражает накопленный непокрытый убыток прошлых лет и текущего периода.

Кредиторская задолженность: Снижение кредиторской задолженности с 878 тыс. руб. до 549 тыс. руб.

свидетельствует о работе, направленной на погашение обязательств перед поставщиками, несмотря на сложное финансовое положение.

Запасы сократились с 1 392 тыс. руб. до 819 тыс. руб., что свидетельствует о снижении товарных остатков. Это было вызвано оптимизацией складских запасов, и уменьшением закупок из-за временного спада продаж.

Задолженностью по налогам и сборам, а также по оплате труда - отсутствует.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности,

равным 5% от валюты баланса.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

2.6.. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КнР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Сейдаметов Решат Сейдалиевич

20 марта 2026 г.