

Общество с ограниченной ответственностью «Империял»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Империял».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Империял».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432072, Ульяновская область, город Ульяновск, проезд Инженерный 18-й, дом 5А, офис 3;

Телефон: (8422) 52-62-99

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Империял» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Ульяновской области 29.08.2018 года. Основной государственный регистрационный номер 1187325015052.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7328099586**

Код причины постановки на учет (КПП): **732801001**

Правовое положение ООО «Империял», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Империял» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Империял» сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 18/02.

Уставный капитал ООО «Империял» (далее – Общество) составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

Структура Уставного капитала

| Наименование участника | Ед.изм. | Всего | Доля в уставном капитале |
|----------------------------|---------|------------|--------------------------|
| Уставный капитал, всего | Руб. | 100 000,00 | 100% |
| Апарин Петр Сергеевич | Руб. | 90 000,00 | 90% |
| Девликамов Айрат Асхатович | Руб. | 10 000,00 | 10% |

Уставный капитал ООО «Империял» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Империял», является оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями, ОКВЭД 46.73.6. Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО «Империал» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Органами управления ООО «Империал» являются:

- общее собрание участников — высший орган управления;
- директор — единоличный исполнительный орган.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Империал» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как: доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Империал» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Империал» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Для учета ОС организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. На 31 декабря 2025 г. Общество ОС не имеет.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Империал» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Империал» использует метод начисления.

Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году оптовая торговля прочими строительными материалами организацией не велась, соответственно, выручка отсутствует.

Запасы сохранились на уровне 2024 года также ввиду отсутствия деятельности. Для учета запасов Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Дебиторская задолженность сократилась за счет погашения задолженности покупателей.

Денежные средства на конец отчетного периода составили 151 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 1 452 тыс. руб.

В 2025 году погашены долгосрочные займы, а также значительно сократилась кредиторская задолженность.

Признание доходов.

Выручка от реализации продукции в 2025 году не определялась.

Доходами по строке 2340 ОФР признаны полученная неустойка от покупателей за нарушение условий договора, а также списанная просроченная кредиторская задолженность.

Дополнительно поясняем, что показатель строки 2340 за 2024 год приведен в соответствие с п. 28 ФСБУ 4/2023 (доходы, связанные с аналогичными факторами финансово – хозяйственной деятельности засчитаны).

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Дополнительно поясняем, что показатель строки 2350 за 2024 год приведен в соответствие с п. 28 ФСБУ 4/2023 (расходы, связанные с аналогичными факторами финансово – хозяйственной деятельности засчитаны).

Резервы по сомнительным долгам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого квартала организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Резервный капитал.

Не создается.

Сделки со связанными сторонами:

Дивиденды учредителям в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания Бухгалтерской отчетности за отчетный год не имелось.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|-------------------|--|---------------------------------------|--|---|--|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--|-------------------------|--|--|------------|------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано (переоцененная) стоимость | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | пересценка | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| | | | | | | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация | | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 5 240 | (3 552) | - | (5 240) | 3 778 | (225) | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| За 2024 г. | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| За 2024 г. | Сооружения | За 2025 г. | За 2024 г. | Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | За 2024 г. | Офисное оборудование | За 2025 г. | За 2024 г. | Транспортные средства | За 2025 г. | За 2024 г. | Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Рабочий скот | Продуктивный скот | Многолетние насаждения | Земельные участки | Объекты природопользования | Капитальные вложения в арендованное имущество | Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости | Другие виды основных средств | Инвестиционная недвижимость - всего | в том числе: | Здания | Сооружения | Земельные участки | | | |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | | | | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|-------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация | обесценение | пересценка | | | | | |
| | | | | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| За 2024 г. | Сооружения | За 2025 г. | За 2024 г. | Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | За 2024 г. | | | | | | | |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | сплистано | | резерв под обесценение | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | |
| Запасы - всего | 3а 2025 г. | 40 314 | - | - | - | - | - | - | - | X | - | 40 314 | - |
| | 3а 2024 г. | 45 854 | - | 4 217 | (9 757) | - | - | - | - | X | - | 40 314 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 3а 2025 г. | 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 16 | - |
| | 3а 2024 г. | 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 16 | - |
| Готовая продукция | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | 3а 2025 г. | 40 298 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 40 298 | - |
| | 3а 2024 г. | 45 838 | - | 4 217 | (9 757) | - | - | - | - | - | - | 40 298 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы, выданные на приобретение запасов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|---|--------------------------|-----------------|---|------------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|------------------|
| | | | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 4 786 14 470 | - - | - - | (4 786) (9 684) | - - | - 4 786 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | 4 786 14 470 | - - | - - | (4 786) (9 684) | - - | - 4 786 | |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 1 147 3 725 | 95 68 | - - | (695) (2 608) | (171) (38) | 377 1 147 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 346 1 901 | - 68 | - - | (68) (1 585) | (114) (38) | 164 346 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 167 306 | - - | - - | 7 (139) | (57) - | 118 167 | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | 9 757 |
| Затраты на оплату труда | - | 299 |
| Отчисления на социальные нужды | - | 86 |
| Амортизация | - | 225 |
| Прочие затраты | 19 | 216 |
| Итого по элементам | 19 | 10 582 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 19 | 10 582 |