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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИМК Коллекция»
ИНН 1841014148, КПП 184101001, ОГРН 1101841006376
Адрес: 427007, Удмуртская Респ, м.о. Завьяловский район, Первомайский, ул Азина, зд. 22/4.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Общество в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Учредительным договором и Уставом. ООО "ИМК Коллекция " зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 9 по Удмуртской Республике 22.10.2010г., серия 18 № 003044832

1.2. Среднесписочная численность сотрудников на предприятии за отчетный период составила 33 человека. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 33 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4 человек
Участок приготовления сырья	5 человек
Склад	1 человек
Участок производства кромки	23 человека

1.3. Уставный капитал согласно Учредительным документам по состоянию на 31.12.25 и по данным бухгалтерского учета составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Единоличный исполнительный орган — Директор Морозов Сергей Викторович.
1.4. Основным видом деятельности Общества является: Производство прочих изделий из пластмасс (ОКВЭД 22.29.2).

2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие 8.3 УПП".
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.
Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.
Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от валюты баланса.

2.2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К **основным средствам** относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнение условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Если стоимость актива не превышает стоимость установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля над сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Общество не создает резерв на ремонт ОС.
Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.
Фактические затраты при осуществлении **капитальных вложений** определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости.
Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
Переоценка капитальных вложений Обществом не производится.
Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 10 "Материалы" (п. 5 ФСБУ 26/2020)

2.4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствие с ФСБУ 5/2019 “Запасы” по фактической себестоимости.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары, иные активы, используемые в основной деятельности.
При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу ФИФО по итогам месяца.

2.5. Аренда

Для целей бухгалтерского учета арендодатель классифицирует договоры аренды как операционную аренду.
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Амортизация по арендованным основным средствам начисляется арендодателем в общем порядке.
Арендные платежи (за вычетом НДС) признаются расходами равномерно в течение срока аренды, на последнее число месяца.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета (60,62,71,73,76)

Проверка дебиторской и кредиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года. При квалификации учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Проводки по начислению и восстановлению резерва по сомнительным долгам формируются в конце отчетного года (п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухучета и отчетности)

3. Информация по отдельным статьям баланса (табличная часть)

3.1. Основные средства
3.2. Запасы
3.3. Дебиторская задолженность
3.4. Кредиторская задолженность
3.5. Расходы по обычным видам деятельности

4. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде Общество госпомощь не получала.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка по основному виду деятельности организации за отчетный период составила 33 333 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года.
В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2025 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия

сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

3.1 Основные средства.

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса общество отражает состав основных средств, а именно :

Наличие и движение основных средств

Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		фактическая стоимость (руб.)	накопленные амортизация (руб.)	Поступило (руб.)	Списано		Начислено амортизации (руб.)	фактическая стоимость (руб.)	накопленные амортизация (руб.)
					Первоначальная стоимость (руб.)	Накопленная амортизация (руб.)			
Машины и оборудование	2025 г	13 813	(5 605)	0	0	0	(1 757)	13 813	(7 362)
	2024 г	11 323	(3 397)	2 487	0	0	(2 208)	13 813	(5 605)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г	191	(191)	0	0	0	0	191	(191)
	2024 г	191	(191)	0	0	0	0	191	(191)
Вложения во внеоборотные активы	2025 г	333	0	0	0	0	0	333	0
	2024 г	333	0	0	0	0	0	333	0
Основные средства -ВСЕГО	2025 г	14 004	(5 797)	0	0	0	(1 757)	14 004	(7 553)
	2024 г	11 514	(3 589)	2 487	0	0	(2 208)	14 004	(5 797)

3.1. Аренда.

По договорам аренды :

--№ 43 от 01.11.2021г. здание Ремонтно-инструментального цеха, по адресу : УР, Завьяловский район, с. Первомайский, ул Азина, д. 22.

--№ 44 от 01.11.2021г. Здания цеха комплектации готовых изделий (склад ГП) по адресу: УР, Завьяловский район, с. Первомайский, ул Азина, д. 22.

---№ 45 от 01.11.2021г. -Здание №3 (склад сырья) по адресу : УР, Завьяловский район, с. Первомайский, ул Азина, д. 22.

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25-2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу.

3.2. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5-2019 «Запасы». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов, проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов по строке 1210 баланса общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Основную часть материальных запасов составляют товары, приобретенные для перепродажи.

Наличие и движение запасов

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			фактическая себестоимость	Поступило	Выбыло	фактическая себестоимость
Запасы - всего	1210	За 2025г	19 946	231 198	(233 452)	17 692
		За 2024г	20 088	308 650	(308 793)	19 946
в том числе: Материалы	1210	За 2025г	10 242	49 754	(52 644)	7 352
		За 2024г	7 893	77 091	(74 741)	10 242
Готовая продукция	1210	За 2025г	6 491	89 400	(89 013)	6 879
		За 2024г	8 007	114 795	(116 311)	6 491
Незавершенное производство	1210	За 2025г	3 212	92 043	(91 794)	3 461
		За 2024г	4 133	116 765	(117 686)	3 212
Товары		За 2025г	0	0	0	0
		За 2024г	55	0	(55)	0

Запасы в залог не передавались.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблице 2.

По состоянию конец 2025г. дебиторская задолженность покупателей уменьшилась на 2 384 тыс. руб. по сравнению с показателем на начало года, так как погашаются долги.

Сумма кредиторской задолженности не значительная, так как предприятие не ведет активной деятельности и не закупает ТМЦ.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	период	Стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Стоимость на конец года
Дебиторская задолженность покупателей	2025г	12 160	11 538	(8 889)	14 809
	2024г	12 716	6 338	(6 894)	12 160
Выданные авансы	2025г	322	321	(269)	374
	2024г	2 189	291	(2 158)	322
Прочая	2025г	991	25	(2 050)	72
	2024г	1 245	388	(643)	991
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2025г	365	86	(134)	317
	2024г	747	131	(512)	365
Расчеты по налогам и взносам	2025г	3 589	104	(207)	4 592
	2024г	3 956	213	(582)	3 589
Прочая	2025г	9 250	3	(2 188)	7 065
	2024г	7 023	2 227	0	9 250
Полученные авансы	2025г	196	109	(184)	120
	2024г	223	182	(209)	196