

Общество с ограниченной ответственностью "ИМКконсалт"
(ООО "ИМКконсалт")
ИНН: 0274071557, КПП: 027501001, ОГРН: 1020202550587

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

1. Деятельность

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 73.20.1; 63.91; 63.11; 18.12; 74.10; 90.0; 82.99.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- исследование конъюнктуры рынка;
- деятельность информационных агентств;
- прочие виды полиграфической деятельности;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанную с этим деятельность;
- деятельность, специализированную в области дизайна;
- деятельность творческую, деятельность в области искусства и организации развлечений;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

2.5.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

На 01.01.2025 остаточная стоимость основных средств составляла 8 809 560,34 руб. В 2025 году организация приобрела в собственность помещение по ипотеке и получила в лизинг оборудование. На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила 15 680 692,84 руб. Амортизация начисляется исходя из установленных сроков полезного использования.

14.11.2025 приобретено нежилое помещение по ипотечному кредиту банка ПАО «Сбербанк России». Первоначальная стоимость объекта составила 4 100 000 руб., из них 4 100 000 руб. — за счет ипотечного кредита. Помещение отражено в составе основных средств, кредит — в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Проценты по кредиту учитываются в прочих расходах по мере их начисления.

На 31.12.2025 долг по ипотечному кредиту составляет 4 065 833,33 руб., в том числе подлежащий погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — 410 000,04 руб. Задолженность по лизинговым платежам отражена в составе краткосрочных обязательств.

2.5.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.6. Учет лизинга (финансовой аренды)

В 2024 году заключен договор лизинга оборудования № 410/24 от 25.09.2024 со сроком 60 месяцев. Объект стоимостью 2 530 055,00 руб. передан и введен в

эксплуатацию 29.10.2024. Объект стоимостью 2 626 142,50 руб. передан и введен в эксплуатацию 12.02.2025.

Организация применяет положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам лизинга, срок которых превышает 12 месяцев и стоимость объектов свыше 300 000 руб., при этом не использует упрощение по пунктам 11–12 ФСБУ 25/2018.

При заключении договора лизинга оборудования на срок 60 месяцев (договор № 410/24 от 25.09.2024) объекты признаются в бухгалтерском учете как право пользования активом (ППА) на счете 01.03 «Право пользования активом».

Стоимость ППА формируется на дату признания (передачи объекта во владение и введение в эксплуатацию) и включает сумму первоначальной оценки обязательства по лизингу и арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату передачи объекта или до такой даты, в соответствии с пунктами 13–14 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по лизингу первоначально оценивается как сумма номинальных будущих лизинговых платежей на дату оценки (без дисконтирования). В дальнейшем обязательство уменьшается по мере погашения лизинговых платежей.

Лизинговые платежи, осуществляемые в течение срока действия договора, включаются в расходы по обычной деятельности по мере их уплаты. Распределение лизинговых платежей между несколькими объектами производится пропорционально первоначальной стоимости соответствующих прав пользования активами.

Амортизация прав пользования активами начисляется равномерно в течение срока лизинга 60 месяцев и включается в расходы по обычной деятельности.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов, предусмотренные п. 17 Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включая договорную стоимость приобретения, доставку и иные расходы, непосредственно связанные с приведением ценностей в состояние, пригодное к использованию.

В состав запасов включаются материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство, находящиеся в эксплуатации или на складе.

При отпуске запасов в производство или продаже фактическая себестоимость определяется методом ФИФО, что закреплено в учетной политике организации.

В соответствии с правом малого предприятия на применение упрощенных способов учета организация не формирует резерв под обесценение запасов и не производит переоценку их стоимости на отчетную дату.

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-КпР «Единый налоговый счет»).

Директор _____ Акбулатова Аделя Рафаиловна

24 марта 2026 г.