

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью «ИМС»

за 2025 г.

## I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ИМС» ИНН/КПП 7724661537/772401001 (далее «Общество») зарегистрировано в мае 2008г, основной вид деятельности 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Общество зарегистрировано по адресу: 115230, Г.МОСКВА, Ш. КАШИРСКОЕ, Д. 13Б, СТР. 1, ЭТАЖ/ПОМ ЦОК/10(Ч)

Форма собственности - частная, Учредителями являются: физическое лицо 100% доля в Обществе.

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила 50 человек. Среднесписочная численность работников за 2024 г. составила 47 человек.

Генеральным директором общества с ограниченной ответственностью «ИМС» является Шамуратов Тимур Абдумавлонович.

Уставный капитал ООО «ИМС» составляет 10 000 (десять тысяч)

Общество является налогоплательщиком следующих налогов и взносов:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль организации,
- транспортный налог,
- экологический сбор,
- налог на доходы физических лиц,
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности оформляются в табличной и текстовой форме. Табличные формы являются неотъемлемым приложением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## II. Содержание бухгалтерской отчетности и Учетной политики Организации

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

## 2. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока их использования. Амортизация не начисляется по объектам стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на расходы при вводе в эксплуатацию.

## 3. Долгосрочные финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются вклады в уставные капиталы. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Наименование контрагенты	Дата договора купли-продажи	Доля в уставном капитале (%)	Сумма доли в уставном капитале (тыс.руб.)
ООО «ИМССТОРЕ»	10.03.2025	30	3

## 4. Отложенные налоговые активы и обязательства

В составе отложенных налоговых активов отражены: кредиторская задолженность, основные средства, расходы будущих периодов.

## 5. Запасы

В составе запасов на отчетную дату отражены сырье и материалы, товары, используемые в основной деятельности Общества.

Транспортные расходы по доставке товаров до складов от поставщика учитываются на счете 41 «Товары»

Распределения транспортных расходов между товарами, доставленными по одному транспортному документу, осуществляются пропорционально стоимости товаров.

Снижение запасов в 2025 году обусловлен изменением объема закупок.

## 6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

НДС, не принятый Обществом к вычету по приобретенным товарам для перепродажи, отражается как остаток на конец отчетного периода:

- на 31 декабря 2023 г. 99 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 г. 118 тыс. руб.
- на 31 декабря 2025 г. 223 тыс. руб.

## 7. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входит: задолженность покупателей и заказчиков, задолженность поставщиков по оплаченным, но не полученным товарам, взаиморасчеты с бюджетами, беспроцентные займы, выданные физическим лицам, и прочая дебиторская задолженность (Приложение к пояснениям к бухгалтерской отчетности и отчету с финансовых результатов таблица 7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.) Обществом создается резерв по сомнительной задолженности по результатам инвентаризации расчетов. Величина оценочного резерва (п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений») по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» составило:

Рост дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением объема продаж в IV квартале 2025 года и удлинением договорных сроков оплаты по отдельным контрактам/контрагентам.

## **8. Денежные средства**

В Бухгалтерском балансе Общества отражен остаток денежных средств: в кассе, на расчетных, валютных, депозитных и прочих счетах на конец отчетного периода.

## **9. Прочие оборотные активы**

В состав прочих оборотных активов входят: расходы будущих периодов, стоимость выявленных недостач или потерь тех или иных ценностей, учтенная на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

## **10. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества, что составляет 10 тыс. руб.

## **11. Не распределенная прибыль (непокрытый убыток)**

В отчете общества не распределенная прибыль на конец отчетного периода составляет:

- на 31 декабря 2023 г. – 6 552 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 г. – 10 556 тыс. руб.
- на 31 декабря 2025 г. 7 017 тыс. руб.

## **12. Заемные средства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества по кредитам и займам представлены долгосрочными банковскими кредитами, привлеченными для финансирования оборотного капитала.

Проценты по кредитам и займам признавались в составе расходов периода. Просроченная задолженность по кредитам и займам на отчетную дату отсутствует.

## **13. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## **14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг, признавалась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, переходу права собственности.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

- выручка от продаж продукции (за минусом НДС) за отчетный период составила 1 212 959 тыс. руб., за отчетный период предыдущего года выручка составила 971 301 тыс. руб.  
Расходы, связанные с реализацией:

- себестоимость товаров за отчетный период составила 1 021 298 тыс. руб., за отчетный период предыдущего года составила 795 418 тыс. руб.

В состав коммерческих расходов входят: заработная плата сотрудникам общества, арендная плата за помещение, расходы на рекламу, транспортные расходы, расходы по оплате информационных услуг и другие коммерческие расходы.

- коммерческие расходы за отчетный период составили 162 836 тыс. руб., за отчетный

период предыдущего года коммерческие расходы составили 135 969 тыс. руб.

Рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, изменением цен на товар и материалы, а также пересмотром условий оплаты труда.

#### **15. Прочие доходы и расходы**

В состав прочих доходов входит: доходы от реализации имущества, курсовые разницы, премии за объем закупок, результаты инвентаризации, списание задолженности и прочие поступления.

В состав прочих расходов входят: гос. пошлина, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, штрафы, пени, прочие расходы, резерв по сомнительным долгам, курсовые разницы, прочие расходы.

#### **16. Валютные операции**

Общество осуществляет операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с чем в 2025 году в бухгалтерском учете отражались курсовые разницы.

Курсовые разницы сформированы преимущественно по расчетам с иностранными поставщиками.

По выданным и полученным авансам, выраженным в иностранной валюте, переоценка после даты первоначального признания не производилась.

#### **17. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные и постоянные разницы возникают из-за разного признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учета для целей налогообложения.

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

### III. Прочие сведения

#### 1. Связанные стороны

Связанные стороны, определений ПБУ 11/2008 согласно	Характер отношений
Шамуратов Тимур Абдумавлонович	Учредитель. Доля в Обществе 100%
Шамуратов Тимур Абдумавлонович	Единоличный исполнительный орган/ генеральный директор

Учредитель ООО «ИМС» Шамуратов Т.А. является генеральным директором и учредителем ООО «ИМССТОРЕ».

#### 2. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности.

Событий после отчетной даты, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность нет.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 2026 года и далее.

В Обществе отсутствуют прекращаемые виды деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Шамуратов Тимур Абдумавлонович

26 марта 2026 г.

