

ООО «Империял Плюс»

ИНН 4324008960, КПП 432401001

612079, РФ, Кировская обл., Оричевский район, пгт Левинцы, ул. 70-летия Октября, д.116, кв. 24

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. ООО «ИМПЕРИАЛ ПЛЮС»

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЕРИАЛ ПЛЮС» (ООО «ИМПЕРИАЛ ПЛЮС») (далее – Организация) зарегистрировано 01.08.2019 Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области, ОГРН 1194350008820, ИНН 4324008960, КПП 432401001. Адрес местонахождения: 612079, Кировская обл, Оричевский р-н, Лёвинцы пгт, 70-Летия Октября ул, дом 116, квартира 24.

1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.3. Участники / Акционеры Организации:

- Частикова Светлана Васильевна — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации.

1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Частикова Светлана Васильевна, действующая на основании Решения № 1 от 17.07.2019.

1.5. Основной вид деятельности организации: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания – ОКВЭД 56.10. В 2025 году организация работала по дополнительному виду деятельности: Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах – ОКВЭД 47.19

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н).

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

3.3. Учет доходов и расходов.

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.

3.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.5. Нематериальные активы.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3.6. Учет запасов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.7. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету.

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

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 795 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 1 902 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила (1 309) тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила (1 860) тыс. руб.

4.2. Основные средства.

В 2025 году Организацией не приобретались основные средства:

5. События после отчетной даты.

При формировании годовой отчетности за 2025 год было выявлено некорректное заполнение бухгалтерского баланса за 2024 год. А именно, по техническим причинам не были должным образом произведены зачеты задолженности между поставщиками и покупателями, расчеты с прочими поставщиками, что привело к за двойной суммой дебиторской, кредиторской задолженности и не корректному отражению других обязательств. И как следствие увеличение валюты баланса. Согласно ч. 5 п. 1 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть представлена в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Бухгалтерская отчетность организации утверждена единственным участником 17.03.2025г. (ст. 34 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ). По общему правилу внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность после ее утверждения не допускается (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). И только в случае, когда бухгалтерская отчетность организации утверждена после 31 июля, надо не позднее чем через 10 рабочих дней со дня такого утверждения (и при этом не позже 31 декабря) направить уточненную бухгалтерскую отчетность (ч. 8 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Поэтому корректировка баланса за 2024 год и его повторная сдача в ИФНС не требуется, не направлялась. В бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены исправленные данные с ретроспективным пересчетом, то есть данные за прошлый год представлены так, как будто ошибок не было (п. 9 ПБУ 22/2010, Письмо Минфина от 08.02.2016 № 07-01-09/6117). В бухгалтерском балансе произведены корректировки данных по следующим статьям:

Показатели баланса	На 31.12.2024 до исправления (тыс. руб.)	Исправление ошибки в результате технического сбоя (тыс. руб.)	На 31.12.2024 после исправления (тыс. руб.)
Стр. 1170 Финансовые вложения	0	17	17
Стр. 1210 Запасы	925	-27	898
Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	0	5	5
Стр. 1230 Дебиторская задолженность	20 855	-20 752	103
Стр. 1300 Капитал и резервы	-8 059	698	-7 361
Стр.1410 долгосрочные	7 969	-253	7 716

заемные средства			
Стр. 1520	21 581	-20 748	833
Кредиторская задолженность			
Стр. 1550	454	-454	0
Другие краткосрочные обязательства			

6. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

«30» марта 2026 г.

Генеральный директор



С.В. Частикова