

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИМПЕКСПАРТС» за 2025 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью ООО «ИМПЕКСПАРТС» (далее – «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЕКСПАРТС» зарегистрировано 07.10.2022 г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1227700641288, ИНН 9727010953, КПП 772701001, ОКПО 48336212.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЕКСПАРТС».

Сокращенное наименование: ООО «ИМПЕКСПАРТС».

Юридический и фактический адрес: 117420, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, ул. Намёткина, д. 11, помещ. 1/П.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, входящих в состав Общества:

Наименование	Адрес
Склад	143433, Московская обл., г.о. Красногорск, п. Нахабино, ул. Новая, д. 15, стр. 1
Офис г. Подольск	142100, Московская область, г. о. Подольск, г. Подольск, ул. Комсомольская, д. 28, офис 356
Склад г. Подольск	142103, Московская обл., г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Северная, д. 13, стр. 2

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее РФ).

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г.: 12 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор: Езжев Андрей Дмитриевич.

Уставный капитал Общества составляет 300 000,00 (Триста тысяч) рублей.

Общество действует на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

Гражданин Российской Федерации Кокорева Ирина Борисовна, размер доли 100%.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным и отраслевым стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации.

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 ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Кроме случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КПР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (п. 19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (п. 26 ПБУ 19/02).

2.10. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11. Доходы, расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни

(кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показывается прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Иная информация

3.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью. Дивиденды в отчетном году не распределялись и не выплачивались.

3.2. Показатель стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 68 тыс. руб., за период 2025 г. увеличился и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 160 061 тыс. руб.

3.3. Показатель стр. 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 29 893 тыс. руб., за период 2025 г. увеличился на 93,23% и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 57 761 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют залоги запасов.

3.4. Показатель стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 124 603 тыс. руб., за период 2025 г. увеличился на 138,53% и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 297 219 тыс. руб.

3.5. Показатель стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 117 771 тыс. руб., за период 2025 г. увеличился на 269,76% и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 435 473 тыс. руб.

3.6. Показатель стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 22 480 тыс. руб., за период 2025 г. увеличился на 245,17% и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 77 595 тыс. руб.

3.7. Показатель стр. 2110 «Выручка» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 201 652 тыс. руб., за период 2025 г. увеличился на 54,94% и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 312 436 тыс. руб.

3.8. Показатель стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 997 тыс. руб., за период 2025 г. уменьшился на 82,85% и по состоянию на 31.12.2025 г. составил 171 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ИМПЕКСПАРТС»

А.Д. Езжев

«31» марта 2026 г.