

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

## 1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: г. Орел, 302016, ул. Линейная, 141

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы N 5740 по г. Орлу от 12.03.2015 г.

ИНН 5751055980, КПП 575201001, ОГРН 1155749002419

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Производство мебели

Участниками Общества являются: Шабанов В.С. и доля составляет 100 %.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 241 человек.

Единоличным исполнительным органом и руководителем в 2025 г. является директор Шабанов В.С.

## 2. Сведения об учетной политике организации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона N2 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом от «27» декабря 2024г.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы отчетного периода.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по методу ФИФО.

Стоимость специальной оснастки погашается при отпуске в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам создаются согласно, приказа об учетной политике.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала, стоимость электроэнергии производственного оборудования.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость запасов в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных формируются согласно учетной политике.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Директор

Шабанов В.С.

31.03.2026 г.





6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
	За 2025 г.	За 2024 г.	Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		сплистано		изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего			555 892	-	3 520 754	(3 551 413)	-	X	-	X	525 233	-
			437 008	-	4 050 653	(3 931 769)	-	X	-	X	555 892	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Директор \_\_\_\_\_ (наименование должности)  
 \_\_\_\_\_ (подпись)  
 Шабанов Валентин Сергеевич  
 (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

**7. Дебиторская задолженность**

**7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисанный) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило		на расходы погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы погашено	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г	500 653	(31 550)	442 425	-	(286 890)	(10 366)	-	(36 381)	-	675 609	(97 717)	-	-	-	-
	3а 2024 г	368 360	(3 191)	2 716 688	37	(2 593 703)	-	-	-	9 309	500 853	(31 550)	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г	438 176	(31 550)	363 145	-	(244 534)	(10 033)	-	(36 381)	-	576 541	(97 717)	-	-	-	-
	3а 2024 г	242 351	(3 191)	2 247 691	-	(2 051 876)	-	-	-	10	438 176	(31 550)	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г	30 954	-	79 047	-	(13 062)	(333)	-	-	-	96 606	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	121 737	-	423 533	-	(514 317)	-	-	-	-	30 954	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г	31 523	-	3 791	-	(29 295)	-	-	-	-	6 019	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	4 292	-	45 407	37	(27 510)	-	-	-	9 298	31 523	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г	500 653	(31 550)	442 425	-	(286 890)	-	-	(36 381)	X	675 609	(97 717)	-	-	-	-
	3а 2024 г	368 360	(3 191)	2 716 688	37	(2 593 703)	-	-	-	X	500 653	(31 550)	-	-	-	-

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г		На 31 декабря 2024 г		На 31 декабря 2023 г	
	по условиям договора	Балансовая стоимость	по условиям договора	Балансовая стоимость	по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Директор \_\_\_\_\_ Шабанов Валентин Сергеевич  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы переклассифицировано			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	883 573	155 805	-	(377 165)	-	-	662 214	
	За 2024 г.	882 244	286 670	-	(285 341)	-	-	883 573	
кредиты	За 2025 г.	264 215	9 840	-	(144 198)	-	-	129 857	
	За 2024 г.	299 980	201 170	-	(236 935)	-	-	264 215	
займы	За 2025 г.	541 393	144 414	-	(196 433)	-	-	489 374	
	За 2024 г.	501 393	85 500	-	(45 500)	-	-	541 393	
прочая	За 2025 г.	77 966	1 551	-	(36 534)	-	-	42 983	
	За 2024 г.	80 872	-	-	(2 906)	-	-	77 966	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	342 243	593 853	67 297	(570 216)	-	-	433 178	
	За 2024 г.	211 892	3 384 767	49 807	(3 313 398)	(156)	9 331	342 243	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	172 231	100 457	-	(105 789)	-	-	166 899	
	За 2024 г.	103 782	1 932 247	-	(1 863 642)	(156)	-	172 231	
авансы полученные	За 2025 г.	4 675	47 181	-	(27 223)	-	-	24 633	
	За 2024 г.	1 361	274 559	-	(271 255)	-	10	4 675	
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	6 204	684	1	(4 280)	-	-	2 609	
	За 2024 г.	6 793	65 086	4 390	(79 355)	-	9 289	6 204	
кредиты	За 2025 г.	69 698	275 203	33 639	(398 195)	-	-	345	
	За 2024 г.	50 000	111 630	-	(71 933)	-	-	89 698	
займы	За 2025 г.	16 641	-	33 657	-	-	-	50 298	
	За 2024 г.	29 839	-	45 418	(58 616)	-	-	16 641	
прочая	За 2025 г.	52 795	170 329	-	(34 730)	-	-	188 394	
	За 2024 г.	20 117	1 001 244	-	(968 597)	-	32	52 795	
Итого	За 2025 г.	1 225 816	749 658	67 297	(947 381)	-	X	1 095 392	
	За 2024 г.	1 094 136	3 671 437	49 807	(3 598 739)	(156)	X	1 225 816	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	-	-	-	-	-	-
Всего	-	-	-	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 800	12 636	(12 562)	-	3 874
	За 2024 г.	2 845	10 752	(9 797)	-	3 800

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Шабанов Валентин Сергеевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 284 772	1 420 224
Затраты на оплату труда	112 228	94 530
Отчисления на социальные нужды	28 341	22 307
Амортизация	214 682	102 852
Прочие затраты	393 903	367 898
Итого по элементам	2 033 926	2 007 811
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]). незавершенного производства, готовой продукции	(1 894)	(64 126)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 032 042	1 943 685

Директор \_\_\_\_\_ Шабанов Валентин Сергеевич \_\_\_\_\_  
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.