Пояснения
к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ИМПЭКС ФОРВАРД» за 2025 год

1. Информация об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПЭКС ФОРВАРД»

Краткое наименование организации: ООО «ИМПЭКС ФОРВАРД»

ИНН: 7805517580, КПП: 470501001, ОКТМО: 41518000, ОГРН: 1147847003699

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Дата государственной регистрации: « 10 » января 2014 г.

Юридический и почтовый адрес: 188309, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, Новоселов ул, дом № 7, пом.2

Общество имеет территориально обособленное подразделение, расположенное по адресу:

195027, г. Санкт-Петербург, шоссе Революции, д.3, корп.1. Обособленному подразделению присвоен КПП 780645002.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Иванов Олег Вадимович

Учредители: Физические лица
Иванов Олег Вадимович – 100%;

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей.
Уставный капитал оплачен полностью

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля станками и оборудованием.
Данная деятельность не требует наличия лицензий.

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Соколова Наталья Владимировна, главный бухгалтер

Численность работников за 2025 год: 3 человека (все совместители). Среднесписочная численность за 2025г. – 0 чел.

Численность работников за 2024 год: 3 человека (все совместители). Среднесписочная численность за 2024г. – 0 чел

Устав, действующий в проверяемом периоде, утвержден Решением единственного участника Общества №02/2018от 01.03.2018 г., зарегистрирован 02.04.2018г.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и относится к категории микропредприятия.

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Учетная политика и представление информации в бухгалтерской отчетности

Отчетным периодом для ООО «ИМПЭКС ФОРВАРД» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и стандартах по бухгалтерскому учету.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),

Организация применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Упрощённая бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского Баланса. Бухгалтерский баланс включает показатели без детализации по статьям
- Отчет о финансовых результатах Отчет о финансовых результатах включает показатели без детализации по статьям
- Текстовых Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора Общества от 25.12.2024 № 1/УП и применяется с 01.01.2025 года.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

3. Элементы и принципы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3.1. Основные средства

Учет основных ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких актив осуществляется на забалансовых счетах.

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

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Все объекты ОС учитывать на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверку ОС на обесценение Общество не проводит.

3.2. Запасы

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставки товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав прямых расходов на продажу на счет 44 «Расходы на продажу» и списывается частично с распределением на объем реализованного и остаток товара.

По импортному товару в фактическую стоимость товаров включается таможенная пошлина и таможенный сбор. Остальные расходы, связанные приобретением и таможенным оформлением товара (комиссионные, брокерские, терминальные и т.д.) учитываются как косвенные на счете 44 «Издержки обращения» и списываются на расходы единовременно.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается методом ФИФО.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не проверяет запасы на обесценение и не создаёт резервы под снижение стоимости

3.3. Денежные эквиваленты.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко

обращены в заранее известную сумму денег, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

Банковские депозиты со сроком обращения не более 3 месяцев отнесены к денежным эквивалентам.

В Бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются обособлено в составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты»

3.4. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся: неисключительные права на программные продукты, лицензии, расходы на страхование и т.п.

Учитываются на счете 97 (Расходы будущих периодов), списываются на статьи затрат в течение срока действия договора страхования) ежемесячно по календарным дням. В бухгалтерском балансе активы иного вида отражены в составе прочих оборотных активов.

3.5. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, оказание услуг по аренде и прочих услуг.

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 принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.6. 3.7 Резервы и оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

– нарушение должником сроков исполнения обязательства;

– невозможность удержания имущества должника;

– отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

– 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 количества дней просрочки погашения дебиторской задолженности.

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на сновании инвентаризации задолженности;
3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

3.7. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

3.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

3.9. Кредиты и займы

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Порядок признания дополнительных затрат по займам и кредитам:

Дополнительные затраты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно.

3.10. Исправление ошибок

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

3.11. Последствие изменения Учетной политики

Последствия изменения учетной политики, не вызванные изменением законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

3.12. Изменения учетной политики на 2026 год

В учетную политику Общества на 2026 года не планируется внесение существенных изменений.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 бухгалтерского баланса)

В составе группы статей «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по строке 1170 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. учтена доля 100% участия организации в другом юридическом лице и долговые ценные бумаги (векселя) на сумму 182 148 тыс.руб. со сроками погашения более 1 года.

4.2.Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 по группе статей «Запасы» строка 1210 бухгалтерского баланса учтены:

- Товары – 8 392 тыс.руб.
- Расходы на продажу - 1 тыс.руб.

Всего на сумму – 8 393 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости запасов организация не создавала.

Материально-производственные запасы в 2024 г. в залог не передавались.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)

По строке 1250 баланса в сумме 3 236 тыс руб отражены:

- денежные средства на расчетном счете – 6 тыс. руб
- денежные средства в краткосрочном депозите - 3 230 тыс. руб. , за 2025 год начислены проценты по депозиту в сумме 485 тыс.руб.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы(строка 1230 бухгалтерского баланса)

В составе показателя группы статей «Финансовые и другие оборотные активы» по строке **1230**

бухгалтерского баланса в сумме 38 974 тыс.руб. учтены:

1.Дебиторская задолженность краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты – 22 816 тыс.руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 42 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 1 915 тыс.руб.
- Расчёты по социальному страхованию и обеспечению – 1 тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 20 858 тыс.руб.

2. Финансовые вложения (предоставленные займы) – 13 935 тыс.руб.

По финансовым вложениям в 2025 году начислены проценты сумме 2 845 тыс.руб.

3. Прочие оборотные активы в сумме 2 223 тыс. руб, включают в себя:
   - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям- 2 204 тыс. руб
   - расходы будущих периодов – 19 тыс.руб

4.5. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 в учете и отчетности общества сумма резерва по сомнительным долгам равна 0 . В течение 2025 года списана дебиторская задолженность за счет ранее созданного резерва.

4.6. Капитал и резервы (строка 1300 бухгалтерского баланса)

По группе статей «Капитал и резервы» строка 1300 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года в сумме -3 521 тыс.руб. отражено:

- Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб. и состоит из номинальной стоимости доли единственного участника - Иванова Олега Вадимовича.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полостью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не изменялась.

- Непокрытый убыток на 31.12.2025 в размере 3 531 тыс.руб.

В 2025 году прибыль не распределялась, дивиденды участникам общества не выплачивались.

4.7. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражены векселя, выданные Обществом в счет погашения кредиторской задолженности перед поставщиками, срок погашения которых составляет более 1 года на сумму 232 799 тыс.руб.

4.8.Краткосрочные заемные средства (Строка 1510 бухгалтерского баланса)

В составе показателя статьи «Краткосрочные заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского

баланса в сумме 3 446 тыс.руб. на 31.12.2025 показана задолженность по начисленным процентам по займам.

Общество в течение 2025г.не получало новых займов и кредитов, погашено займов на сумму 13 780 тыс. руб. Сумма начисленных за 2025 год процентов составляет 407 тысяч рублей

4.9. Кредиторская задолженность (Строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность в сумме 41 тыс. рублей в составе:

- текущая задолженность по взносам - 27 тыс. рублей
- расчеты с разными кредиторами – 14 тыс.руб.

5. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

5.1. Строка 2120 -В составе статьи «Расходы по обычной деятельности» в сумме 1 923 тыс.руб.:показаны Коммерческие расходы.:

тыс.руб.

Статьи затрат	За 2025	Доля в общем объеме расходов, %	За 2024	Доля в общем объеме расходов, %
Расходы на оплату труда	1 405	73	1 688	70
Страховые взносы	332	17	335	14
Аренда помещений	180	9	168	7
Прочие	6	1	217	9
ИТОГО:	**1 923**	**100**	**2 408**	**100**

Для обеспечения деятельности Общество арендует офисные и складские помещения. Договоры заключены на срок менее года. Переход права собственности на предмет аренды не предусмотрен. Общество относит данные договоры к договорам операционной аренды. Всего сумма арендных платежей за 2025 год составила 180 тыс. руб. Данные расходы отражены в составе прочих затрат.

5.2. Строка 2330 Проценты к уплате – 407 тыс. руб

5.3. Строка 2340 Прочие доходы – 3 335 тыс. руб

Проценты к получению начисленные в течение 2025 года – всего 3331 тыс.руб.

в т.ч. - по предоставленным займам 2 845 тыс. руб. тыс.руб.

- по краткосрочному депозиту 486 тыс.руб

Курсовые разницы отражены свернуто – 4 тыс.руб

5.4. Строка 2350 «Прочие расходы»- 45 358 тыс руб

В составе показателя «Прочие расходы» включены:

- Расходы на услуги банков - 56 тыс. руб
- Нереальная к взысканию списанная дебиторская задолженность (в т.ч. ликвидированного контрагента) в сумме 44 870 тыс. руб
- Прочие внереализационные расходы 430 тыс. руб

6. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные и выданные Обществом на 31.12.2025 и на дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

7. Связанные стороны. Операции со связанными сторонами

7.1 Связанные стороны

1. Участники (бенефициарные владельцы): Иванов Олег Вадимович
2. Генеральный директор: Иванов Олег Вадимович
3. ТОО «ПРОЕКТСТРОЙСЕРВИС»

7.2. Операции со связанными сторонами

В 2025 году Общество не вело операций со связанными сторонами. Обществом получено в счет погашения дебиторской задолженности от связанных сторон 1 600 тыс. руб.

Общество в 2025 году не получало займы от связанных сторон.

Займы связанным сторонам в 2025 году Общество не выдавало.

8. Изменения сравнительных показателей, названий и кодов строк

В связи с утверждением формата представления упрощенной годовой бухгалтерской отчетности, разработанного в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», для группы показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах указывается код и название строки в соответствии с этим форматом.

Изменение нумерации и названий строк бухгалтерского баланса

Наименование показателя в Бухгалтерской отчетности за 2025г.	Код строки в БФО за 2025г.	Наименование показателя в Бухгалтерской отчетности за 2024г.	Код строки в БФО за 2024г.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	Финансовые и другие оборотные активы	1230
Капитал	1300	Капитал и резервы	1300
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	Кредиторская задолженность	1520

Изменение нумерации и названий строк отчета о финансовых результатах

Наименование показателя в Бухгалтерской отчетности за 2025г.	Код строки в БФО за 2025г.	Наименование показателя в Бухгалтерской отчетности за 2024г.	Код строки в БФО за 2024г.
Расходы по обычным видам деятельности	2120	Расходы по обычной деятельности	2120
Налог на прибыль (Доходы) организации	2410	Налоги на прибыль (Доходы)	2410

9. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025год:

- Распределения прибыли и начисления дивидендов за 2025 год за период с 01.01.2026 до даты

подписания бухгалтерской отчетности не производилось;

- Решения о реорганизации/ликвидации не принимались. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.
- Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют;
- По состоянию на отчетную дату Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.
- После отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Обществом не получало кредиты и займы и не выдавало займы.

10. Подверженность рискам

Риски хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

Стабильность российской экономики во многом зависит от мировой макроэкономической ситуации, от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в области финансов и денежно-кредитной политики в условиях беспрецедентных санкций

Страновой и политический риск

На деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторные системы Российской Федерации продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям.

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжили вводить санкционные ограничения в отношении Российской Федерации и российских лиц, как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции.

В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержания устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры , меры валютного контроля , ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Ввиду неопределенности и продолжительности указанных негативных событий в стране и мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем.

Рыночные риски

Риск изменения процентной ставки

В течение 2025 года Банк России неоднократно пересматривал ключевую ставку в сторону понижения.

09.06.2025 Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 20%,

28.07.2025 – с 20% до 18%,

15.09.2025 – с 18% до 17%.

27.10.2025 – с 17% до 16.5%

22.12.2025 – с 16,5% до 16%

16.02.2026 – с 16% до 15.5%

По состоянию на 31.12.2025 года ключевая ставка Банка России составила 16% годовых

Валютный риск

Активы и обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 г, выражены в российских рублях. Руководство считает, что в случае изменения курса валют Общество не подвержено значительному влиянию валютного рынка.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Генеральный директор ООО «ИМПЭКС ФОРВАРД» О.В.Иванов

30 марта.2026 г.