

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ИМЭКС» за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Открытое акционерное общество «ИМЭКС» (далее «Общество») было образовано:
ОГРН 1193256000299 от 17.01.2019г

Юридический адрес Общества: 241050, г. Брянск, переулок Канатный, д. 5, офис 416.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей..

Учредителем Общества является физическое лицо
-Шлыков Сергей Сергеевич 100%.

Лицом, действующим без доверенности, от лица общества является генеральный директор ,
на основании Устава:

- Шлыков Сергей Сергеевич

Аудитор общества «Аудиторская фирма «РУБЛЕВИК» ОГРН 1183256004447;
ОРНЗ 11803039446; ИНН 3257061716.

Виды деятельности Общества: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год и 2024 год составила 2 человека.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора от 25 декабря 2024 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Проведение инвентаризации

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".

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.5. Способы оценки основных средств

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Ликвидационная стоимость объектов основных средств в 2025г. в соответствии с п.31 а) стандарта равна нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования. Увеличение срока полезного использования по отдельным объектам основных средств не производилось.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями).

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	25
Сооружения	7	30
Машины и оборудование	1	15
Офисное оборудование	5	7
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	10
Прочие основные средства	5	7

1.6. Способы оценки запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости запасов за счет финансовых результатов.

1.7. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации услуги пошива спецодежды);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.8. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по деятельности подразделения, отвечающего за автоперевозки.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.9. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Не создаются и в отчетности не отражаются любые виды оценочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Общества определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может

повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

Доходы организации

Выручка за 2025 и 2024 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Вид деятельности</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Оптовая торговля	872146	1130698
Прочие доходы	23357	3521

ИТОГО	895503	1134219
--------------	---------------	----------------

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование дохода</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Доходы от внереализационной деятельности	23357	3521

ИТОГО	23357	3521
--------------	--------------	-------------

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2024 и 2023 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Стоимость приобретенных товаров	445502	485369

ИТОГО	445502	485369
--------------	---------------	---------------

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Коммерческие расходы	388553	607846
Проценты к уплате	3995	4437

ИТОГО	392548	612283
--------------	---------------	---------------

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

		<u>31 декабря</u>
<u>Наименование показателя</u>	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Транспортные средства	2527	5284

Итого	2527	5284
--------------	-------------	-------------

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Транспортные средства	5973	3216
Итого	5973	3216

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Товары	23751	4233
Итого	23751	4233

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Покупатели и заказчики	141495	193702
Поставщики и подрядчики	17374	6033
Сальдо ЕНС	1655	0
Расчеты с прочими дебиторами	4210	4165
Итого	164764	207355

Сомнительная задолженность отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Рублевые счета в банках	266	0
Итого	266	0

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Поставщики и подрядчики	71608	73597
Задолженность по налогам и сборам	9964	28322
Покупатели и заказчики	958	12
Прочие	22165	22280
Задолженность по оплате труда	0	69
Итого	104695	124280

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прибыль до налогообложения	55416	32500
Текущий налог на прибыль	14059	6557
Чистая прибыль		
Прибыль до налогообложения -- Текущий налог на прибыль	41357	25943

9. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе следующие судебные споры:

ООО «СТРОЙБЕТОНПРОЕКТ»

ОГРН: 1085752000806, ИНН: 5752046882

На сумму 19 194 518 руб. 70 коп., в том числе: 15 395 216 руб. 25 коп. долга по договору поставки №ИМ-02/09/24 от 02.09.2024, 3 799 302 руб. 45 коп. неустойки

На сумму 994 375,25 рублей неустойки за просрочку оплаты товара по договору.

Руководству Общества не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

14. Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых персоналу представлена в Таблице.

Вознаграждения персоналу, тыс. рублей

<u>Наименование показателя</u>	<u>Величина выплат в 2025г.</u>	<u>Величина выплат в 2024 г.</u>
<i>Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</i>	-	-
Заработная плата, вкл. премии и отпуска	1800	1800
Страховые взносы	391	339
Оплата лечения, ДМС, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п	-	-

Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	Не производились	Не производились
---	------------------	------------------

16. Отчет о движении денежных средств.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

17. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

19. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, сезонных, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: сезонность, риск непрерывности деятельности, правовые риски; репутационные риски, региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Сезонные риски

Специфика работы, ассортиментный перечень и спрос на реализуемые товары напрямую связан со сменой сезонов.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с платежеспособностью контрагентов и изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Региональные риски.

Общество осуществляет деятельность на всей территории РФ, для которой характерны риски, связанные логистикой, с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор
04.03.2026г.



Шлыков С. С.,