

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС ДИДЖИТАЛ" за 2025 год.

- Общие сведения

Общество зарегистрировано по адресу Москва, муниципальный округ Раменки, МЖД Киевское 5-й, 1, 1, 3/3.

Дата государственной регистрации 23 октября 2024.

Основной вид деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС ДИДЖИТАЛ": 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководителем общества является:

Генеральный директор Харламов Иван Владимирович.

- Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

- Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:

1. ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
2. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
3. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
4. ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
5. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

6. Организация не проверяет основные средства на обесценение;
7. Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
8. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
9. Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
10. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.
11. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.

12. Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

- Основные средства

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

- Капитальные вложения

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

- Запасы

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за период: месяц.

Затраты по заготовке, хранению и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

- Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

13. материальные затраты;
14. затраты на оплату труда;
15. отчисления на социальные нужды.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

16. Заработная плата специалистов (рабочих)
17. Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих)
18. Стоимость сырья и материалов,

- Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую

рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производятся.

- **Займы и кредиты**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов.

- **Доходы и расходы организации**

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

В отчете о финансовых результатах, коммерчески, управленческие и остальные расходы в т.ч. себестоимость, указываются в одной строке.

Затраты на оказание услуг и производство продукции учитываются на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов 20 и 44 пропорционально Выручке (Доходам от обычных видов деятельности) от оказания услуг и от продажи товаров соответственно, отраженным в кредите счетов 90.01 «Выручка от продаж».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость продаж», в полной сумме, кроме затрат, формирующих готовую продукцию.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

- **Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Пересчет денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу не производится.

Раскрытие существующих показателей

• Денежные средства и денежные эквиваленты

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	Поступило	Списано	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
2025	2 756 736,71	751 764 676, 12	727 674 640,26	26 846 772,57

• Дебиторская задолженность

	На начало периода		На конец периода
Период	Дебиторская задолженность	Изменения за период	Дебиторская задолженность
2025	2 091 962,00	3 044 228,35	5 136 190,35

• Долгосрочные заемные средства

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Сумма долгосрочных заемных средств	Поступило	Списано	Сумма долгосрочных заемных средств
2025	150 000	-	150 000	-

• Кредиторская задолженность

	На начало периода		На конец периода
Период	Дебиторская задолженность	Изменения за период	Дебиторская задолженность
2025	1 845 349,54	13 919 221,20	15 764 570,74

• Выручка

Наименование показателя	2025	2024
Реализация услуг	121 830 600	3 410 300
Итого	121 830 600	3 410 300

• Прочие доходы

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению (депозит)	840 619,35	-
Прочие доходы	-	8 500

• Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	95 386 442,53	-
Затраты на оплату труда	3 032 468,24	217 142,86
Отчисления на социальные нужды	581 033,95	38 788,32
Прочие затраты	904 876,62	123 652,24
Итого	99 904 822,19	379 573, 42

• Прочие расходы

Наименование показателя	2025	2024
Комиссия банка	252 006,15	3 769,26

Генеральный директор

_____ Харламов И. В.
(подпись)

10.03.2026