

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**ООО «Импульс» за 2025 год**

**1. Общие сведения**

**Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «Импульс» (ИНН 7731425202)

**Место нахождения:** 121087, г. Москва, проезд Береговой, д. 5А, к. 1, эт. 1, кв. 75

**Вид деятельности:** Оказание прочих персональных услуг.

**Численность сотрудников:** 1 человек.

**Статус:** Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет в упрощенном виде .

**2. Учетная политика и налогообложение**

- В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» (6%).
- Бухгалтерская отчетность сформирована на основе требований Федерального закона № 402-ФЗ и **ФСБУ 4/2023**.
- Доходы в бухгалтерском учете признаются «по отгрузке», в налоговом учете — «по кассовому методу».
- Налог на добавленную стоимость (НДС): В 2025 году организация не являлась плательщиком НДС, так как доход за предыдущий 2024 год и текущий периоды не превысил 60 млн руб.

**3. Расшифровка показателей баланса**

**Дебиторская задолженность (стр. 1240):** Сумма 18 378 тыс. руб. представляет собой задолженность Контрагентов за оказанные услуги по поставке спецодежды, оплата по которой ожидается в течение 2026 года.

**Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** Сумма 2 733 тыс. руб. включает задолженность Учредителю, погашение которой ожидается в 2026 году.

**Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):** Сумма 844 тыс. руб. включает краткосрочную задолженность Контрагентам, на момент сдачи отчетности уже погашена и задолженность по налогу УСН-6% – 465 тыс. руб.

#### **4. События после отчетной даты**

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период между 31 декабря 2025 г. и датой подписания отчетности не произошло.

Так же информируем Вас, что выручка за 2025 год не превысила 20 млн. рублей, соответственно система налогообложения остается неизменной УСН-6% «Доходы».

### **ПОЯСНЕНИЕ**

**по расхождениям сумм по поступлениям на расчетные счета в банках и сданной Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год.**

ООО «Импульс» осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава и полученных ОКВЭД, соблюдая законодательство РФ. В период с 01.01. 2025 г. по 31.12.2025 г. осуществляло деятельность по Упрощенной системе налогообложения УСН - 6% - Доходы.

Доходы компании формировались по договорам поручения и агентским договорам. В каждом выставленном счете на оплату Контрагентам за оказание вышеперечисленных услуг и /или на основании заключенных договоров с Контрагентами отдельной строкой отражалось вознаграждение и/или комиссия ООО «Импульс» за оказанные услуги. Основная часть поступлений на р/с в 2025 году является задолженностью перед ООО «Импульс» за 2022-2023 год. Общая сумма задолженности составила 14 811 916,53 рублей.

В 2025 году существует поступления на расчетный счет по счетам, выставленным на пени за нарушение сроков оплаты согласно статье 395 ГК РФ –проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки платежа. Проценты, предусмотренные ст. 395 ГК РФ, являются мерой ответственности за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств Доверителя, оплата была произведена по выставленным счетам Контрагенту, данные денежные средства в сумме 1 569 522, 59 рублей, являются Доходом ООО «Импульс», с этих сумм исчислен налог УСН 6% в полном объеме, данные суммы отражены в Книге доходов и расходов в 2025 году. Часть таких операций показана ниже в виде скриншотов:

Итого за 9 месяцев	10851501	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	722,94	
Итого за III квартал			1 591 547,76	
Итого за 9 месяцев			7 298 263,71	
Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.	118	01.07.2025, № 181	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 220,13
Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.	119	03.07.2025, № 10892445	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	836,62
Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.	120	04.07.2025, № 10901557	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	710,27
Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.	121	07.07.2025, № 10926993	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 880,14
Раздел IV. Уплаченный торговый сбор	122	09.07.2025, № 10957814	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	626,71
	123	11.07.2025, № 365	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 000,00
	124	14.07.2025, № 10999510	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 629,45
	125	17.07.2025, № 11040233	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	539,59
	126	24.07.2025, № 503	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	504 423,44
	127	28.07.2025, № 11155224	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 513,97
	128	01.08.2025, № 163	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 180,97
	129	18.08.2025, № 521	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	454 488,80
	130	01.09.2025, № 157	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	822,29
	131	02.09.2025, № 67	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	5 000,00
	132	04.09.2025, № 11612709	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	231,78
	133	24.09.2025, № 585	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	392 973,78
	134	24.09.2025, № 586	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	217 636,57
	135	29.09.2025, № 11889078	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	554,79
	136	29.09.2025, № 733198	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	443,84

В выписке банка по расчетному счету ООО «Импульс» формировался оборот полученных денежных средств от Потребителей услуг. Оборот денежных средств по банковскому счету не являются доходом ООО «Импульс», так как сделки совершались за счет Вознаграждения (комиссия, сервисный сбор), которая в конечном итоге и формирует ДОХОД для налогообложения УСН - 6 %: то есть в каждом счете Контрагентам отражается отдельной строкой Агентское вознаграждение либо комиссия Поверенного, что показано на примере предоставленных и указанных выше документов в Книге доходов за 2025 год.

Сформировать Показать настройки Печать Сохранить...

Типульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.

Раздел IV. Уплаченный торговый сбор

I. Доходы и расходы				
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация	Сумма	
			Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
1	09.01.2025, № 8928739	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	48 256,33	
2	13.01.2025, № 8956249	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	17 161,64	
3	14.01.2025, № 175	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	11 000,00	
4	15.01.2025, № 9002518	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 528,77	
5	16.01.2025, № 9020304	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 528,77	
6	17.01.2025, № 9031347	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 290,41	
7	20.01.2025, № 9044040	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	12 797,26	
8	22.01.2025, № 112	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Оплата на сумму 7 200, 00 руб. определена как выручка комитента.	2 000,00	
9	22.01.2025, № 112	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Доход по сделке.	14 800,00	
10	22.01.2025, № 113	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Оплата на сумму 24 700, 00 руб. определена как выручка комитента.	7 450,00	
11	22.01.2025, № 113	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Доход по сделке.	49 800,00	
12	22.01.2025, № 111	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Оплата на сумму 5 100, 00 руб. определена как выручка комитента.	1 550,00	
13	22.01.2025, № 111	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Доход по сделке.	10 400,00	
14	22.01.2025, № 110	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Оплата на сумму 5 100, 00 руб. определена как выручка комитента.	1 550,00	
15	22.01.2025, № 110	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Доход по сделке.	10 400,00	
16	22.01.2025, № 109	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Основной договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Оплата на сумму 10 048, 00 руб.	112 229,81	
17	22.01.2025, № 107	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Оплата на сумму 10 048, 00 руб.	13 160,00	

Сформировать Показать настройки Печать Сохранить...

Типульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.

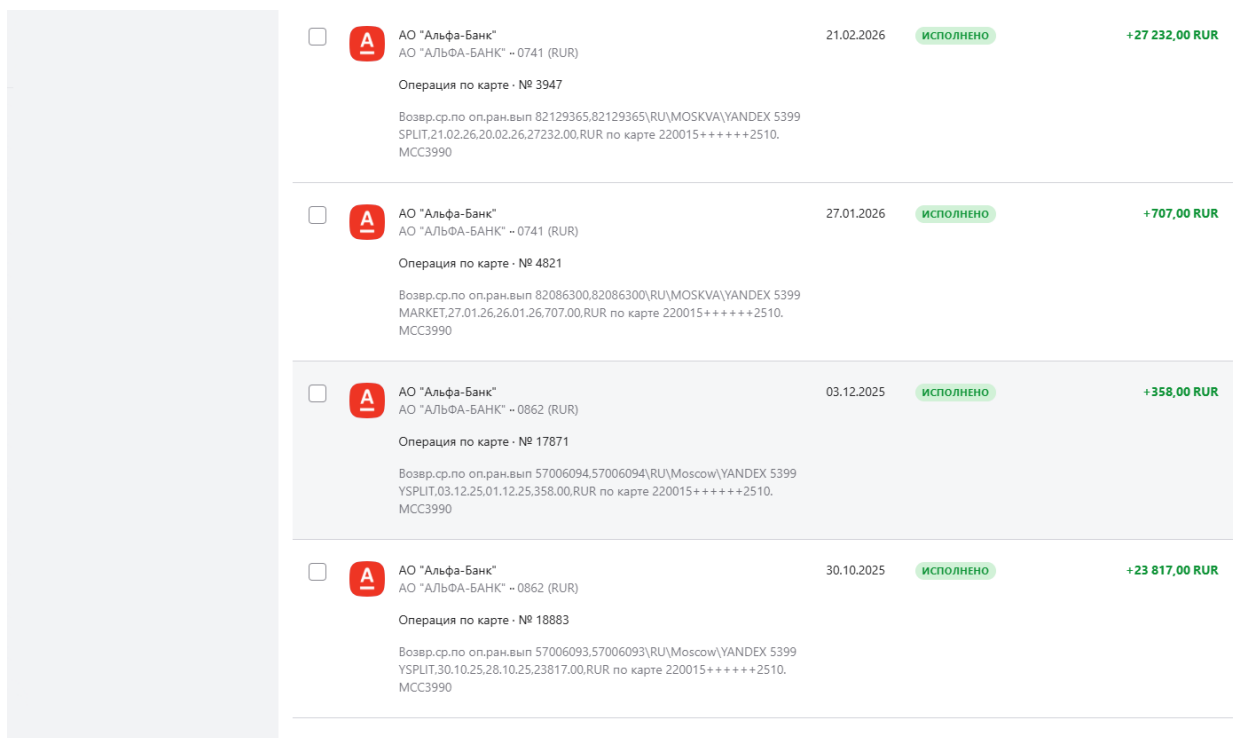
Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.





Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.

Раздел IV. Уплаченный торговый сбор

95	26.05.2025, № 10461355	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 080,82	
96	27.05.2025, № 10483454	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 360,27	
97	30.05.2025, № 10524973	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 360,27	
98	04.06.2025, № 10584415	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 123,29	
99	05.06.2025, № 10590600	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 123,29	
100	06.06.2025, № 411	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 15-02/2022 от 15.02.2022". Оплата на сумму 54 507,29 руб. определена как выручка комитента.	38 155,00	
101	06.06.2025, № 410	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Доплата.	24 490,00	
102	06.06.2025, № 410	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 25-01/2022 от 25.01.2022". Доход по сделке.	375 300,00	
103	06.06.2025, № 409	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 15-02/2022 от 15.02.2022". Оплата на сумму 3 860, 88 руб. определена как выручка комитента.	22 703,00	
104	06.06.2025, № 409	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 15-02/2022 от 15.02.2022". Доход по сделке.	223 165,12	
105	09.06.2025, № 10608334	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	3 594,52	
106	11.06.2025, № 333	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	10 000,00	
107	16.06.2025, № 10673483	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 205,48	
108	24.06.2025, № 10772094	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	630,82	
109	25.06.2025, № 427	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Оплата на сумму 46 680, 00 руб. определена как выручка комитента Учтена п/о от 21.04.25 - 168 168-00.	32 676,00	
110	25.06.2025, № 427	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Доход по сделке.	280 080,00	
111	25.06.2025, № 110	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Оплата на сумму 730 760, 00 руб. определена как выручка комитента.	31 920,00	
112	25.06.2025, № 110	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Доход по сделке.	280 440,00	
113	25.06.2025, № 111	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Оплата на сумму 123 012, 00 руб. определена как выручка комитента.	45 024,00	
114	25.06.2025, № 111	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Доход по сделке.	327 228,00	
115	25.06.2025, № 112	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОИРЕМКОМ" по договору "Договор № 28-01/2022 от 28.01.2022". Оплата на сумму 123 012, 00 руб. определена как выручка комитента Зачтена п/о от 22.01.25 г. - 327 712-00.	50 652,00	
116	27.06.2025, №	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	919,18	

Также, по расчетному счету проходили денежные средства в размере 157 962,00 рублей, как возврат по отмененным покупкам и/или неверно перечисленным денежным средствам, либо подлежащие возврату, либо неверно были указаны реквизиты в выставленном счете на оплату, что тоже не является Доходом и не подлежит налогообложению УСН - 6 %, ниже в таблице, в качестве примера, показан скриншот из банковской выписки таких поступлений:



<input type="checkbox"/>	 АО "Альфа-Банк" АО "АЛЬФА-БАНК" - 0741 (RUR)	21.02.2026	ИСПОЛНЕНО	+27 232,00 RUR
Операция по карте - № 3947 Возвр.ср.по оп.ран.вып 82129365,82129365\RU\MOSKVA\YANDEX 5399 SPLIT,21.02.26,20.02.26,27232.00,RUR по карте 220015+++++2510. MCC3990				
<input type="checkbox"/>	 АО "Альфа-Банк" АО "АЛЬФА-БАНК" - 0741 (RUR)	27.01.2026	ИСПОЛНЕНО	+707,00 RUR
Операция по карте - № 4821 Возвр.ср.по оп.ран.вып 82086300,82086300\RU\MOSKVA\YANDEX 5399 MARKET,27.01.26,26.01.26,707.00,RUR по карте 220015+++++2510. MCC3990				
<input type="checkbox"/>	 АО "Альфа-Банк" АО "АЛЬФА-БАНК" - 0862 (RUR)	03.12.2025	ИСПОЛНЕНО	+358,00 RUR
Операция по карте - № 17871 Возвр.ср.по оп.ран.вып 57006094,57006094\RU\Moscow\YANDEX 5399 YSPLIT,03.12.25,01.12.25,358.00,RUR по карте 220015+++++2510. MCC3990				
<input type="checkbox"/>	 АО "Альфа-Банк" АО "АЛЬФА-БАНК" - 0862 (RUR)	30.10.2025	ИСПОЛНЕНО	+23 817,00 RUR
Операция по карте - № 18883 Возвр.ср.по оп.ран.вып 57006093,57006093\RU\Moscow\YANDEX 5399 YSPLIT,30.10.25,28.10.25,23817.00,RUR по карте 220015+++++2510. MCC3990				

В 2025 году ООО «Импульс» размещало оборотные денежные средства на краткосрочные депозиты в обслуживающем банке АО «Альфа Банк» г. Москва, что отражено в выписках банка. Суммы возвратов денежных средств на расчетный счет по депозитным сделкам не подлежат налогообложению УСН - 6 %, так как не являются Доходом от коммерческой деятельности. Однако, начисленные и полученные %% по всем депозитным сделкам в размере 391 980,85 рублей полученные на расчетный счет, в том числе Кэш-бэк являются Доходом ООО «Импульс» и подлежат налогообложению УСН – 6 %, что также отражено в Книге доходов за 2025 год и показано на примере скриншота:

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.

Раздел IV. Уплаченный торговый сбор

Регистрация			Сумма
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4
117	01.07.2025, № 10851501	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	835,62
118	01.07.2025, № 181	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 220,13
119	03.07.2025, № 10892445	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	835,62
120	04.07.2025, № 10901557	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	710,27
121	07.07.2025, № 10926993	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 880,14
122	09.07.2025, № 10957814	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	626,71
123	11.07.2025, № 365	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	4 000,00
124	14.07.2025, № 10999510	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 629,45
125	17.07.2025, № 11040233	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	539,59
126	24.07.2025, № 503	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	504 423,44
127	28.07.2025, № 11155224	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 513,97
128	01.08.2025, № 163	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	1 180,97
129	18.08.2025, № 521	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	454 488,80
130	01.09.2025, № 157	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	822,29
131	02.09.2025, № 67	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	5 000,00
132	04.09.2025, № 11612709	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	231,78
133	24.09.2025, № 585	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	392 973,78
134	24.09.2025, № 586	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СТРОЙРЕМКОМ" по договору "Основной договор".	217 636,57
135	29.09.2025, № 11889078	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	554,79
136	29.09.2025, № 733198	Прочий приход денежных средств: Прочие поступления.	443,84

Ниже показан скриншот из выписки АО «Альфа Банка» за 2025 год по движению возврата денежных средств по депозитным сделкам в 2025 году. Сумма оборота по движению средств на депозитном счете составила 26 800 000,00 рублей:

Найдено: 4 Настройка таблицы ▾

<input type="checkbox"/>	ТИП	ДАТА	КОНТРАГЕНТ И НАЗНАЧЕНИЕ	НОМЕР	СУММА
<input type="checkbox"/>		29.09.2025	<b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМПУЛЬС</b> ВОЗВРАТ ДЕПОЗИТ С ООО ИМПУЛЬС БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ СВ12409250032686 ОТ 24.09.2025	733197	+300 000,00 Р
<input type="checkbox"/>		28.03.2025	<b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМПУЛЬС</b> ВОЗВРАТ ДЕПОЗИТ С ООО ИМПУЛЬС БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ СВ12403250037421 ОТ 24.03.2025	984995	+5 000 000,00 Р
<input type="checkbox"/>		24.02.2025	<b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМПУЛЬС</b> ВОЗВРАТ ДЕПОЗИТ С ООО ИМПУЛЬС БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ СВ12002250029687 ОТ 20.02.2025	707169	+9 000 000,00 Р
<input type="checkbox"/>		24.01.2025	<b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМПУЛЬС</b> ВОЗВРАТ ДЕПОЗИТ С ООО ИМПУЛЬС БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ СВ12201250027981 ОТ 22.01.2025	525131	+12 500 000,00 Р

Показывать по 100 ▾

ООО «Импульс» направляет Вам данное пояснение для подтверждения расхождений между суммами поступлений на расчетный счет и суммами Дохода, указанного в сданной Декларации УСН - 6% за 2025 г.

Генеральный директор

Рябцев Е.А.