

П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ИМПУЛЬС".

Сокращенное наименование: ООО «ИМПУЛЬС» - (далее по тексту Общество).

Местонахождение Общества и органа управления: 197101, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Посадский, ул Дивенская, дом 5, литера А, помещение 19-Н, ЧАСТЬ ОФИСА № 1, кабинет № 2.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №15 по Санкт-Петербургу, государственный регистрационный номер 1247800028783 от 20.03.2024.

20.03.2024 Общество поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Санкт-Петербургу по месту нахождения, с присвоением ИНН 7813678772 КПП 7813101001.

Сведения об учредителях юридического лица:

На 01.01.2025 г. - Учредителями являются:

- 1) Мицкевич Марина Владимировна (ИНН 781909737410) 50% доли- бенефициарный владелец;
- 2) Москалев Валерий Валериевич (ИНН 920150125398) 50% доли – бенефициарный владелец..

Доли полностью оплачены.

Единоличным органом управления Общества является генеральный директор – Москалев Валерий Валериевич (ИНН 920150125398).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету.

Списочная численность работников ООО «ИМПУЛЬС» на 31.12.2024 составила 2 человек, на 31.12.2025 - 2 человек

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по оплате труда (в т.ч. на предстоящую оплату отпусков);
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Основные средства

В соответствии с пп. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных 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 объектов основных средств производится линейным способом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа – финансовая служба.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Во всех отчетных периодах, представленных в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, резервы сомнительных долгов Обществом не создавались в связи с тем, что в последующие периоды соответствующая задолженность была погашена контрагентами.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных услуг. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость товаров, работ (услуг), полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары, работы (услуги).

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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).

Себестоимость

Себестоимость продаж определяется с учетом общепроизводственных расходов, Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства;
- прочие затраты.

Управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются в организации на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы». Расходами, которые относятся на управленческие, признаются:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда административного персонала – генерального директора, сотрудников бухгалтерии и иных отделов;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование;

Коммерческие расходы

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческими расходами признаются расходы, связанные с реализацией продукции. Коммерческие расходы, счет 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

Прочие расходы

Все иные расходы, понесенные Обществом, признаются прочими.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3. Выручка

В составе выручки основным направлением деятельности Общества в 2025 году был Договор № МКС-170325/300 от 17.03.2025г. с ООО «МКС» на поставку мебели на сумму 38 196 397,80 руб.

4. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила – 6 410 тыс. руб., в том числе:

- 3 646 тыс. руб. – начисление процентов по финансовой аренде;
- 5 415 тыс. руб. – расходы на банковские услуги;
- 2 651 тыс. руб. – скорректированы прочие доходы в связи с закрытием резерва по сомнительным долгам.

5. Финансовые операции

Депозиты.

В 2025 году Обществом, по результатам размещения временно свободных денежных средств на

депозитных счетах, а также в результате начисления процентов на остаток средств на счетах, был получен процентный доход в размере – 1 701 тыс. руб.

6. Дебиторская кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Оплата труда, начисленная за декабрь 2025 г. предстоит к выплате по установленному сроку 15 января 2026 г. По состоянию на 31.12.2025 сформированный резерв на отпуска, будет использован работниками Общества в 2026 г. согласно утвержденного графика отпусков.

7. События после отчетной даты.

Общество намерено продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

31 марта 2025 г.

Генеральный директор

Москалев В.В.