

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	967 798	(12)	-	-	-	(20)	-	-	-	967 798	(32)	
	5110	за 2022г.	967 593	-	205	-	-	(12)	-	-	-	967 798	(12)	
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	967 798	(12)	-	-	-	(20)	-	-	-	967 798	(32)	
	5111	за 2022г.	967 593	-	205	-	-	(12)	-	-	-	967 798	(12)	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменения за период									
---------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	205	-	(205)	-
в том числе: Перо	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	205	-	(205)	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	91	(64)	-	(91)	91	(27)	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	91	-	-	-	-	(64)	-	-	-	91	(64)
в том числе: Аренда в виде ППА	5201	за 2023г.	91	(64)	-	(91)	91	(27)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	91	-	-	-	-	(64)	-	-	-	91	(64)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
-------------------------	-----	-----------	-----------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	29	89
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	55
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лаврова Кристина
Сергеевна**

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г. _____

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	5 410	(5 410)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	5 178	(5 178)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	8	-	-	-	(8)	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	25	(25)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	5 402	(5 410)	-	-	8	-	-	-

	5425	за 2022г.	-	-	-	5 153	(5 153)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

Лаврова Кристина

Сергеевна

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	455	-	16 124	-	(10 889)	-	-	-	-	-	5 690	-
	5530	за 2022г.	7 340	-	12 469	-	(19 354)	-	-	-	-	-	455	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	15 578	-	(10 268)	-	-	-	-	-	5 310	-
	5531	за 2022г.	7 298	-	11 874	-	(19 173)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	455	-	176	-	(598)	-	-	-	-	-	33	-
	5532	за 2022г.	42	-	595	-	(182)	-	-	-	-	-	455	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	370	-	(23)	-	-	-	-	-	347	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	455	-	16 124	-	(10 889)	-	-	X	-	-	5 690	-
	5520	за 2022г.	7 340	-	12 469	-	(19 354)	-	-	X	-	-	455	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 560	15 196	-	(15 388)	-	-	-	-	2 368
	5580	за 2022г.	1 867	16 319	-	(15 626)	-	-	-	-	2 560
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	200	236	-	(436)	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	-	313	-	(113)	-	-	-	-	200
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	1 422	-	(1 422)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	4 125	-	(4 125)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 336	3 695	-	(3 663)	-	-	-	-	2 368
	5583	за 2022г.	1 776	3 202	-	(2 642)	-	-	-	-	2 336
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом	5567	за 2023г.	-	9 120	-	(9 120)	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	6 663	-	(6 663)	-	-	X	X	-
Расчеты по страховым взносам	5568	за 2023г.	-	699	-	(699)	-	-	X	X	-
	5588	за 2022г.	-	1 186	-	(1 186)	-	-	X	X	-
Расчеты по аренде	5569	за 2023г.	24	24	-	(48)	-	-	X	X	-
	5589	за 2022г.	91	830	-	(897)	-	-	X	X	24

Итого	5550	за 2023г.	2 560	15 196	-	(15 388)	-	X	-	-	2 368
	5570	за 2022г.	1 867	16 319	-	(15 626)	-	X	-	-	2 560

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Лаврова Кристина**
 _____ **Сергеевна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	8	25
Расходы на оплату труда	5620	9 672	6 663
Отчисления на социальные нужды	5630	742	1 186
Амортизация	5640	20	76
Прочие затраты	5650	285	66
Итого по элементам	5660	10 727	8 016
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 727	8 016

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Лаврова Кристина

Сергеевна

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	1 086	(491)	(241)	354
в том числе:						
Резерв на оплату отпуска	5701	-	1 086	(491)	(241)	354

Руководитель _____ **Лаврова Кристина**
 (подпись) _____ **Сергеевна**
 (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	347	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж во исполнение по ЗАКУПКЕ № 221338300021	5811	347	-	-

Руководитель

Лаврова Кристина
Сергеевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г. 5910	-	-	-	-
	за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г. 5911	-	-	-	-
	за 2022г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

Лаврова Кристина

Сергеевна

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2023 год
ООО «Лаборатория Пульсар»

г. Санкт-Петербург

Содержание

1.	Краткая характеристика деятельности.....	3
1.1.	Реквизиты.....	3
1.2.	Основные виды деятельности.....	3
1.3.	Обособленные подразделения, филиалы и представительства.....	3
1.4.	Сведения о численности сотрудников.....	3
1.5.	Сведения об органах управления и контроля.....	3
1.6.	Сведения об Аудиторе Общества.....	4
2.	Основные принципы составления Бухгалтерской (Финансовой) отчетности.....	4
2.1.	Основные положения Учетной политики.....	4
3.	Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности..	9
3.1.	Выручка.....	9
3.2.	Расходы.....	10
3.3.	Прочие доходы и расходы.....	10
3.4.	Налог на прибыль.....	10
3.5.	Капитал и резервы.....	11
4.	Информация о связанных сторонах.....	11
4.1.	Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними.....	11
4.2.	Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации.....	11
5.	Сведения о наличии залогов и поручительств.....	11
6.	Сведения о судебных разбирательствах.....	12
7.	Чрезвычайные факты.....	12
8.	Условные активы и обязательства.....	12
9.	Информация о непрерывности деятельности.....	12
10.	События после отчетной даты.....	12
11.	Информация по прекращаемой деятельности.....	12

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Лаборатория Пульсар"
Краткое наименование	ООО "Лаборатория Пульсар"
ИНН	7802881275
КПП	780201001
ОГРН	1207800096921
Юридический адрес организации	194356, г. Санкт-Петербург, проспект Луначарского, д. 52, корпус 1 литер А, помещение 3Н, офис 4
Фактический адрес организации	194356, г. Санкт-Петербург, проспект Луначарского, д. 52, корпус 1 литер А, помещение 3Н, офис 4
Эл. почта	lab.pulsar.spb@gmail.com
ОКПО	45147522

1.2. Основные виды деятельности

ОКВЭД	Вид деятельности
46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

1.4. Сведения о численности сотрудников

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	7	6

Показатель	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Численность работающих на отчетную дату	8	8

ООО «Лаборатория Пульсар» является аккредитованной ИТ-компанией (Номер записи в реестре организаций № 12811 от 13.11.2020г.), доход от ит-деятельности за 2023 год составил 100% .

На основании п. 1 пп. 3 и п.5 ст 427 НК РФ ООО «Лаборатория Пульсар» применяет пониженную ставку страховых взносов.

1.5. Сведения об органах управления и контроля

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1.	Лаврова Кристина Сергеевна	Генеральный директор	Решение № 01\06\2021 от 01.06.2021г.	01.06.2021	5 лет

Бенефициаром является единственный участник Общества - гражданка РФ Лаврова К.С., владеющая долей в размере 100% уставного капитала.

Размер уставного капитала	
На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
967 693	967 693

В связи с отсутствием главного бухгалтера, обязанность по ведению бухгалтерского учета взял на себя Генеральный директор.

1.6. Сведения об Аудиторе Общества

В соответствии с требованиями действующего законодательства, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация

Наименование Аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная Консалтинговая Группа «Аудит и Право»	1127847245140	АСС ОРНЗ 12306152790

2. Основные принципы составления Бухгалтерской (Финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с Российскими стандартами учета, действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2.1. Основные положения Учетной политики

Учетная политика, разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием лицензированного программного продукта "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Для

целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив признается основным средством в случае, если его стоимость составляет более 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается Основным средством, а затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Переоценка основных средств не производится. (Основание п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока их использования, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования утверждается приказом Генерального директора Общества.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с 11. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимости, запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; хозяйственные принадлежности. Такие запасы отражаются на счете 10.21 и учитываются в расходах того периода, в котором они понесены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Учет финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Дебиторская задолженность

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

По срокам погашения выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- текущая дебиторская задолженность — это дебиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора еще не наступил;
- просроченная дебиторская задолженность — это дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором.

Просроченная дебиторская задолженность может быть в свою очередь несомнительной и сомнительной.

Несомнительная дебиторская задолженность — это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена соответствующими гарантиями и по погашению которой ведутся переговоры с контрагентом, согласован срок (график) платежей или существует обоснованная уверенность в ее погашении.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обязательства:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- 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 финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе контрагентов и договоров.

Для создания резерва по сомнительным долгам используется экспертный метод. Общество создает резервы по сомнительным долгам на основании данных, полученных бухгалтерией от руководителя компании или отдела продаж. Резерв создается при появлении первого сомнительного долга.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы;

При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы.

Оценочные обязательства

На основании ПБУ 8/2010 Общество формирует резерв предстоящих отпусков.

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец календарного года.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

Резерв отпусков применяется в бухгалтерском учете. В налоговом учете резерв на оплату отпуска не создается.

Доходы

С 2023 года в ООО «Лаборатория Пульсар» начало работать по лицензионным договорам.

Доход по лицензионным договорам признается доходом от обычного вида деятельности, и принимается равномерно в течение срока действия договора (ПБУ № 9/99 «Доходы организации»)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров (работ, услуг) и определяется по методу начисления. А именно:

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам, программным обеспечениям и продажа лицензий.

Доходом от операции по предоставлению права использования интеллектуальной собственности является вознаграждение лицензиара в виде лицензионных платежей. Организация признает доход от лицензионных платежей равномерно в течение периода действия договора.

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

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления расчетов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с реализацией товаров, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления;
- другие аналогичные по назначению расходы

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- хозяйственные расходы, не связанные с основной деятельностью;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

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:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- выплаты работникам Общества подотчетных денежных средств и поступления неиспользованных подотчетных денежных средств от работников Общества.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Выручка

Показатель	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Выручка от реализации услуг, в т.ч.:	12 851	9 895
Лицензирование	270	
Разработка ПО	12 581	9 895

3.2. Расходы

3.2.1. Себестоимость

Вид деятельности	Наименование показателя	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
Лицензирование:	Расходы на оплату труда	56	
	Отчисления на социальные нужды	4	
Разработка ПО:	Амортизация	20	12
	Банковская Гарантия	23	
	Расходы на оплату труда	4 921	4 357
	Отчисления на социальные нужды	384	784
	ПО и лицензии	2	
ИТОГО		5 410	5 153

3.2.2. Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
Аренда и коммунальные платежи	27	64
Расходы на оплату труда	4 695	2 305
ПО, лицензии	43	55
Отчисления на социальные нужды	354	403
Прочие затраты	181	11
Услуги доставки	9	
Канцелярские товары	8	25
ИТОГО	5 317	2 863

3.3. Прочие расходы и доходы

В составе прочих доходов учтены

Наименование показателя	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	241	0

В составе прочих расходов учтены

Наименование показателя	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	13	13
Проценты по ФСБУ 25/2018	0	4
Списание НДС, не подтвержденного	3	0
Итого	16	17

3.4. Налог на прибыль

Согласно пункту 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, налоговая

ставка по налогу в размере 0% в 2023 году устанавливается, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

ООО «Лаборатория Пульсар» имеет свидетельство об аккредитации от 13.11.2020 г. № 12811.

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Применяемая ставка	0 %	20%
Прибыль до налогообложения	2 349 тыс. руб.	1 855 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	0	(372) тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	0	1 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой).

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. имеют положительную величину и составляют 977 346 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.2022 г. на 2 349 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними.

Связанной стороной является генеральный директор в лице учредителя компании, которая владеет 100% долей уставного капитала – Лаврова К.С. Операции со связанной стороной в 2023 и 2022 г.г. отсутствовали, кроме вознаграждения управленческому персоналу.

4.2. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Вид вознаграждения	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	4 789	2 708
Оплата труда за отчетный период	4 179	2 223
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	335	403
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	275	82

5. Сведения о наличии залогов, поручительств и обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражены следующие обеспечения:

- ФАУ «Главгосэкспертиза России» (обеспечение по договору 221338300021_Ф от 27.10.2022 г., срок по 22.02.2024 г.) – 347 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. ООО «Лаборатория Пульсар» не является залогодателем и поручителем.

6. Сведения о судебных разбирательствах

В ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2023 и 2022 годах ООО «Лаборатория Пульсар» не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

7. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты в 2023 и 2022 годах отсутствовали.

8. Условные активы и обязательства

Условные активы и условные обязательства в 2023 и 2022 годах отсутствовали.

9. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы компании по итогам отчетного периода 2023 года увеличились к уровню начала года на 2 349 тыс. руб., что соответствует динамичному развитию компании. По итогам 2023 года имеет положительный денежный поток по текущей деятельности. На конец года, компания обладает собственными денежными средствами на счетах в размере 6 815 тыс. руб., в связи с этим компанию можно смело считать платёжеспособным объектом, который имеет возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам.

10. События после отчетной даты

ООО «Лаборатория Пульсар» планирует продолжать свою деятельность и в обозримом будущем.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Генеральный директор _____ Лаврова К.С.

28.03.2024 год.