Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «НПО ПУЛЬС»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПО ПУЛЬС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальный вариант годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПО ПУЛЬС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и представленной в ИФНС 31.03.2025 г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена 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.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАУЧНОПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ "ПУЛЬС"
Сокращенное наименование:	АО "НПО "ПУЛЬС"
Юридический адрес:	107014, г. Москва, ул. Русаковская, дом 28, стр. 1А
Сведения о регистрации: ОГРН	1037718018250
ИНН	7718242009
Размер уставного капитала:	500 тыс. руб.
Сведения об участниках:	Кузнецов Сергей Владимирович -67%, Додонов Алексей Евгеньевич -33%
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Пасюкова Марина Владимировна
Основные виды деятельности Общества:	Основной вид деятельности: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная Дополнительные виды деятельности: 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности 85.42 Образование профессиональное дополнительное
Общество имеет следующие филиалы/Общество не имеет филиалов	Общество не имеет филиалов

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	48	47

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

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

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 *ФСБУ 6/2020*

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая

стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.
Основание: п. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. *Основание:* П. 26 ФСБУ 26/2020

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Лимит стоимости НМА 100 тыс. руб.

(п.7 ФСБУ 14/2022)

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- Программы ЭВМ
- Базы данных
- Лицензии и разрешения

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: п. 21 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования НМА определяется: исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется.
Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022.

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение - случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском

учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Основание: п. 33, 34, 35 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации НМА средств*:*

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

Основание: п.38 ФСБУ 14/2022

Амортизация объектов НМА производится линейным способом.

Основание: п. 40, 41 ФСБУ 14/2022

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отразить в бухгалтерском учете и отчетности упрощенно, без изменения сравнительных показателей за предыдущие периоды, на 01.01.2024г.

Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Неотфактурованные поставки принимаются к учету по договорным ценам.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент их отпуска (скользящая оценка).

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи на сторону, считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учтена по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется ограниченная нормативная себестоимость (без учета общехозяйственных расходов).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по заготовлению МПЗ (доставки товаров) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Розничная торговля не осуществляется.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

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

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019

Величина обесценения запасов признается расходом по обычным видам деятельности.

Основание: п. 31 ПБУ 5/2019

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включают (п. 9 ПБУ 19/02): — суммы, уплачиваемые в соответствии с договором.
Финансовые вложения списывают с учета (п. 26 ПБУ 19/02): — по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Депозиты денежных средств, сроком возврата менее 3-х месяцев после отчетной даты, отражаются в составе «Денежных средств и денежных эквивалентов» / Финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Основание: п. 37 ПБУ 19/02

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Основание: п. 44 ФСБУ 25/2018

Характер деятельности Общества, связан с договором аренды офисного помещения и договором аренды складского помещения.

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев по договорам аренды офисного помещения и договором аренды складского помещения, так как компания ищет новый офис и новый склад, поэтому аренда действующих договоров заключается на 11 месяцев.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Общество применяет следующий способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: не применяется.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности в ПБУ 10/99признаются расходы, которые связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами так же считают расходы, осуществление которых с выполнением работ, оказанием услуг.

В группу прочих расходов попадают те, что нельзя отнести к расходам по обычным видам деятельности. Учитывают их по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.02). К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- проценты за пользование займами;
- неустойки за нарушение договоров;
- признанные в текущем году убытки прошлых лет и другие.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основание: п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

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.

К денежным эквивалентам Общество относит: депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых

денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Организации состоят из:

	2025	**2024**
Прочие поступления, тыс. руб.	**4 387**	**36 452**
Поступление процентов по займам выданным		115
Поступление процентов по депозитам		3 442
Возврат займов		14 817
Возврат подотчетных сумм	1 969	55
Внутреннее перемещение денежных средств	2 418	18 023
Прочие платежи, тыс. руб.	**82 551**	**94 557**
Благотворительная помощь	325	201
Гос. пошлина	195	16
Отправка контейнеров и грузобагажа	1 983	1 975
Ошибочно перечисленные денежные средства	81	
Пени, штрафы, неустойки по хоз. договорам	503	
Представительские платежи (спорт и отдых)	2 499	588
Транспортные услуги	27 577	22 297
Членский взнос	1 207	574
Юридические услуги	1 008	1 096
Комиссия банка	227	224
Возврат оплаты контрагентам	6 253	2 978
Внутреннее перемещение денежных средств (между банками)	40 693	64 608

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Доллар США -	78,2267 рублей	101,6797 рублей

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменение учетной политики

В учетную политику Общества в 2025 году изменений не было.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025 г. Общество не понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Группы основных средств	на 31.12.2025			на 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Hard Drive Assemble,Western Digital	150	33	-	3 года	линейный	0
Автомобиль AUDI Q6 Цвет Коричневый	7 310	122	-	10 лет	линейный	0
Аквариум Juwel Trigon Limited	100	85	-	10 лет 1 мес.	линейный	0
Аквариум Juwel Vision Limited	230	194	-	10 лет 1 мес.	линейный	0
Компьютер конструктора	188	188	-	3 года	линейный	0
Листоподборщик Plockmatic 310 AO	167	9	-	3 года	линейный	0
Моноблок AIO MSI Modern AM242P 12M-248	62	61	-	2 года 6 мес.	линейный	0
Моноблок Dell Inspiron 7700 27" Full HD i5 1135G	17	1	-	3 года	линейный	0
Моноблок Dell Optiplex 7780 27" Full HD i7 10700/	108	108	-	2 года 6 мес.	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	150	75	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	150	75	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	156	69	-	3 года	линейный	0

Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	163	68	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	163	68	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	76	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	76	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	76	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	76	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	119	76	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	144	72	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	144	72	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	66	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	66	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	66	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	66	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	157	65	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	157	65	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	157	65	-	3 года	линейный	0
МФУ Kyocera M3145dn	104	47	-	5 лет	линейный	0
Перегородка остекленная	125	57	-	7 лет	линейный	0
Резак для бумаги Bulros 500V9 AO	125	7	-	3 года	линейный	0
Сервер "ХОПЕР" Intel Xeon 4216 (2.1GHz/22Mb/	144	36	-	5 лет	линейный	0
Серверный комплект на базе серверов LENOVO	5 685	2 561	-	5 лет	линейный	0
Системный блок в отдел сопровождения 1С	118	7	-	3 года	линейный	0
Сплит-система Komanchi KAT-18H/N1 18K BTU	73	41	-	4 года	линейный	0
Сплит-система HAIER HSU-24HPL03/R3	70	70	-	4 года	линейный	0
Цифровая печатная машина Xerox Color 560	175	10	-	3 года	линейный	0
Шатер 3х3 темно-синий	52	52	-	5 лет	линейный	0
Шатер 3х6 темно-синий	158	158	-	5 лет	линейный	0

Группы основных средств	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесце-нение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Аквариум Juwel Trigon Limited	100	75	-	10 лет 1 мес.	линейный	0

Аквариум Juwel Vision Limited	230	171	-	10 лет 1 мес.	линейный	0
Компьютер конструктора	188	188	-	3 года	линейный	0
Моноблок AIO MSI Modern AM242P 12M-248	62	37	-	2 года 6 мес.	линейный	0
Моноблок Dell Optiplex 7780 27" Full HD i7 1070/	108	108	-	2 года 6 мес.	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	150	25	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	150	25	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	156	17	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	163	14	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	163	14	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	36	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	36	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	36	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	118	36	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	119	36	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	144	24	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	144	24	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	17	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	17	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	16	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	149	16	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	157	13	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	157	13	-	3 года	линейный	0
Моноблок Lenovo all-in-one i5-13420H 16G DDR4	157	13	-	3 года	линейный	0
МФУ Kyocera M3145dn	104	23	-	5 лет	линейный	0
Перегородка остекленная	125	39	-	7 лет	линейный	0
Сервер "ХОПЕР" Intel Xeon 4216 (2.1GHz/22Mb/	144	7	-	5 лет	линейный	0
Серверный комплект на базе серверов LENOVO	5 275	1 266	-	5 лет	линейный	0
Сплит-система Komanchi KAT-18H/N1 18K BTU	73	23	-	4 года	линейный	0
Сплит-система HAIER HSU-24HPL03/R3	70	58	-	4 года	линейный	0
Шатер 3х3 темно-синий	52	52	-	5 лет	линейный	0
Шатер 3х6 темно-синий	158	158	-	5 лет	линейный	0

По состоянию на 31.12.2025 г. Проведена проверка на обесценение объектов основных средств. Признаки обесценения не выявлены. Резерв не создавался.

5. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Договоры аренды офиса и склада, действующие в 2025 г. признаются организацией как операционная аренда в связи с тем, что условия хранения в течение года от видов товаров меняются, организация рассматривает переезд в более комфортабельный офис. Договора аренды не продлеваются и не попадают по ФСБУ 25/2018.

Арендодатель	**Предмет аренды**	**Срок аренды**	**Дата начала срока аренды**
ООО «Гросс-ПТ-Центр»	Аренда офисного помещения	11 мес.	01.06.2025
ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ДИК"	Аренда нежилого помещения	11 мес.	01.07.2024
ИП Булай Ольга Викторовна	Аренда складского помещения	11 мес.	01.11.2024

Договоры аренды, действующие в 2024 г.:

Арендодатель	**Предмет аренды**	**Срок аренды**	**Дата начала срока аренды**
ООО «Гросс-ПТ-Центр»	Аренда офисного помещения	11 мес.	01.07.2024
ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА "ДИК"	Аренда нежилого помещения	11 мес.	01.08.2023
ИП Булай Ольга Викторовна	Аренда складского помещения	11 мес.	01.12.2023

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;

- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

В качестве финансовой аренды организация учитывает лизинговые платежи по Договору Лизинга № AAA00132119 от 05.09.2025г. Срок окончания Договор лизинга № AAA00132119 от 05.09.2025г. 30 сентября 2026 г.

	2025	***2024***
Краткосрочная часть лизинговых платежей	5 192	-

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение ППА. Признаки обесценения не выявлены. Резерв не создавался.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные).

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	48 490	33 788	39 791

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	**Сумма**	**Срок погашения**	**Процентная ставка (от/до)**
АО "АЛЬФА-БАНК"	11 976	15.01.2026	13,19 %
АО "АЛЬФА-БАНК"	931	23.01.2026	12,09 %
АО "АЛЬФА-БАНК"	2 850	12.01.2026	11,66 %
Итого депозитные вклады	**15 757**		

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	**Сумма**	**Срок погашения**	**Процентная ставка (от/до)**
АО "АЛЬФА-БАНК"	1 341	28.01.2025	16,16 %
АО "АЛЬФА-БАНК"	3 535	09.01.2025	18,82 %
ПАО "СБЕРБАНК"	1 000	09.01.2025	17,16 %
АО "АЛЬФА-БАНК"	516	27.02.2025	15,91 %
АО "АЛЬФА-БАНК"	2 392	24.03.2025	22,94 %
АО "АЛЬФА-БАНК"	4 000	20.01.2025	20,32 %
Итого депозитные вклады	**12 784**		

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях. в рублях	15 757 Тип валюты: руб.	12 784 Тип валюты: руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2025 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Полученное обеспечение
ООО "ПОЖТЕХЦЕНТР 01"	13 275	-	24.11.2026	нет
ООО "ПУЛЬС ЗМК"	18 458	-	23.12.2026	нет
ООО "ПУЛЬС ПБ"	1 000	-	06.11.2026	нет
Итого предоставленные займы	**32 733**			

По состоянию на 31.12.2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Полученное обеспечение
ООО "ПОЖТЕХЦЕНТР 01"	14 850	-	24.12.2025	нет
ООО "ПУЛЬС ЗМК"	6 154	-	28.07.2025	нет
Итого предоставленные займы	**21 004**			**нет**

На 31.12.2025 г. сумма предоставленных займов в размере 32 7333 тыс. руб. выражена в рублях**.**

На 31.12.2024 г. сумма предоставленных займов в размере 21 004 тыс. руб. выражена в рублях**.**

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Признаки обесценения не выявлены. Резерв не создавался.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в Таблице 6.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Запасы в Таблице № 6.2 отражены по балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение запасов. Признаки обесценения не выявлены. Резерв не создавался. В балансе запасы отражены по балансовой стоимости.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2022 г**	**На 31.12.2024 г**	**На 31.12.2023 г**
Денежные средства в рублях в кассе, тыс. руб.	**1250**	**0**	**0**	**0**
Денежные средства в рублях на счетах в банках, тыс. руб.		**288**	**2 831**	**1 248**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс. руб.		**0**	**0**	**0**
Денежные эквиваленты				
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**288**	**2 831**	**1 248**

10. КАПИТАЛ

Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2025 г.; 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит:

Наименований акций	**На 31.12.2024 г**		**На 31.12.2023 г**		**На 31.12.2022 г**	
	Количество	Стоимость (тыс. руб.)	Количество	Стоимость (тыс. руб.)	Количество	Стоимость (тыс. руб.)
Прочий капитал		500		500		500

Уставный капитал оплачен полностью.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. не привлекались.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 г. не привлекались.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. не привлекались.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 г. не привлекались.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, в тыс. руб.	30 274	13 019	19 143

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Страховые взносы – всего	3 819	2 460	869
в том числе:			
- Фонд социального страхования	3 772	2 425	851
- Пенсионный фонд			
- Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	47	35	18
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**3 819**	**2 460**	**869**

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	8 398	9 753	12 622
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	247	1 290	274
Итого задолженность по налогам и сборам	**8 645**	**11 043**	**12 896**

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих обязательств по строкам 1450, 1520, 1550 бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с условиями договоров лизинга.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

2025 г.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Торговля оптовая неспециализированная	808 330	575 848	232 482
Выручка от монтажа	63 943	43 343	20 600
Выручка от изготовления печатной продукции	3 245	1 367	1 878
Выручка от услуг Учебного центра	6 733	776	5 957
Итого за 2025 год	**882 251**	**621 334**	**260 917**

2024 г.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Торговля оптовая неспециализированная	631 460	456 765	174 695
Выручка от монтажа	47 325	53 278	-5 953
Выручка от услуг Учебного центра	6 957	683	6 274
Итого за 2024 год	**685 742**	**510 726**	**175 016**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	3 218	1 216
Складские услуги	7 035	
Интернет-реклама	7 400	
Прочие коммерческие расходы	1 251	682
Итого коммерческие расходы	**18 904**	**1 898**

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	122 855	120 363
Расходы на содержание оборудования/помещений	1 404	411
Аренда офиса/оборудования	15 044	15 154
Услуги (информац., юридич., маркетинговые)	1 265	1 265
Прочие управленческие расходы	46 506	9 274
Итого управленческие расходы	**187 074**	**146 467**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов:

Прочие доходы	**2025 г**	**2024 г**
КЭШБЭК З/П	2 491	1 771
% по депозиту	4 175	2 084
% по займам выданным	659	465
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	427	435
Прочие доходы	73	132
Итого прочие доходы	**7 825**	**4 887**

Структура прочих расходов:

Прочие расходы	**2025 г**	**2024 г**
Амортизация ОС и НМА	2 687	2 411
Расходы на продвижение сайта, реклама	2 607	6 445
Прочие расходы	3 092	5 152
Итого прочие расходы	**8 386**	**14 008**

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В организации отсутствуют оценочные обязательства.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются:

- развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется:

- балансовый метод

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024г. № 176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025г. составляет 25%, если иное не установлено настоящим законом.
Ставка по налогу на прибыль в 2025г.– 25 %, в 2024г.– 20 %.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Участники Общества			
Кузнецов Сергей Владимирович	67%	67%	67%
Додонов Алексей Евгеньевич	33%	33%	33%
Единоличный исполнительный орган			
Пасюкова Марина Владимировна	Генеральный директор	Генеральный директор	Генеральный директор
Другие связанные стороны	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

	2025 г.	2024 г.
В течение отчетного года участникам Общества выплачено дивидендов	8 400	9 000

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

У Общества отсутствуют обеспечения, выданные и полученные.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

22. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в

прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

24. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в периоде за 2024 г. и 2025 г. – Отсутствует.

25. РАСКРЫТИЕ И НФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. **Информация о финансовых рисках**:

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, использования системы РЦК, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

На основании финансового плана ежемесячно корректируются лимиты кредитования.

Общество стандартизировало требования к условиям расчетов с контрагентами.

Для обеспечения своевременного погашения обязательств руководством Общества ведется работа с несколькими ведущими банками по согласованию ключевых условий (процентных ставок) планируемых к заключению кредитных договоров.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, так как все активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

– до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;

– не допускается концентрация дебиторской задолженности (нет дебиторов, остатки дебиторской задолженности которых превышают 20% от общей суммы дебиторской задолженности);

– просроченные и не обеспеченные гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов;

– усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

Риск изменения процентных ставок

Для финансирования инвестиционной программы, своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Общество использует практику привлечения краткосрочных и долгосрочных заимствований с российского финансового рынка. Финансовый результат и денежный поток от инвестиционной и основной деятельности зависят от изменения рыночных процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. В части оптимизации структуры долгового портфеля Обществом стремится использовать кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой, вследствие чего негативное влияние указанного риска снижается.

Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками АО "НПО «ПУЛЬС» являются:

− снижение объема рынка субъекта Российской Федерации;

Одним из наиболее существенных рисков является риск усиления конкуренции, риск требует постоянного мониторинга и управления.

Общество повышает доступность и качество оказываемых клиентам услуг.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свои услуги путем осваивания новых видов услуг и проведения научных изысканий.

Иные риски отсутствуют.

Генеральный директор Пасюкова Марина Владимировна

_____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

« 12 » марта 2026 г.