

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Организация **Общество с ограниченной ответственностью
«ИМПУЛЬСИНВЕСТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая производственным электротехническим
оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной
ответственностью** / **Частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

127591, Москва город, Дубнинская ул, дом № 83 этаж 3 помещение 8

Дата (число, месяц, год)	23	03	2026
по ОКПО	40133834		
ИНН	7713799565		
по ОКВЭД	46.69.5		
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ИМПУЛЬСИНВЕСТ»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИМПУЛЬСИНВЕСТ»;

Сокращенное наименование: ООО «ИМПУЛЬСИНВЕСТ»;

Наименование на иностранном языке: не имеется

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «ИМПУЛЬСИНВЕСТ» (далее – «Общество»): Российская Федерация, 127591, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ДУБНИНСКАЯ, ДОМ 83, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩЕНИЕ 8.

ИНН: 7713799565

КПП: 771301001 основное подразделение

КПП: 270045001 обособленное подразделение

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 127591, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ДУБНИНСКАЯ, ДОМ 83, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩЕНИЕ 8.

Контактная информация:

Тел.: 8(495) 899-00-86

Адрес электронной почты: info@impulsinvest.ru

Адрес страницы в сети Интернет <http://impulsinvest.ru/>

Общество имеет следующие структурные подразделения:

2025 год - Обособленное подразделение город Хабаровск, КПП 270045001.

Зарегистрировано 01.12.2023г., УФНС по Хабаровскому краю. Адрес: 680017, Российская Федерация, Хабаровский край, город Хабаровск, улица Постышева, дом 22а.

Обособленное подразделение отдельного баланса не имеет, расчетных счетов в банках не имеет.

2024 год - Обособленное подразделение город Хабаровск, КПП 270045001.

Зарегистрировано 01.12.2023г., УФНС по Хабаровскому краю. Адрес: 680017, Российская Федерация, Хабаровский край, город Хабаровск, улица Постышева, дом 22а.

Обособленное подразделение отдельного баланса не имеет, расчетных счетов в банках не имеет.

На дату подписания годовой отчетности Обособленное подразделение в городе Хабаровске закрыто, Приказ от 02.03.2026г. № 1/26.

Филиалы: не имеет

Представительства: не имеет.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Регистрация Общества: 19 ноября 2014 года ООО «ИМПУЛЬСИНВЕСТ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5147746374826.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «ИМПУЛЬСИНВЕСТ»:

Дата государственной регистрации: 19 ноября 2014 года

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): серия 77 № 017357429

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Устав утвержден Решением единственного участника, Решение № 03/23 от 21.12.2023г. (редакция № 3).

До 21.12.2023г. - Устав утвержден Решением единственного участника, Решение № 3 05.11.2015г.; Изменения № 1 утверждены Решением единственного участника (Решение № 4 от 04.12.2015 г.), Изменения № 2 утверждены Решением единственного участника (Решение № 6 от 03.06.2016г.).

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: в виде денежных средств в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру: 100 тыс. руб.

По состоянию 31.12.2025г. у Общества единственный участник физическое лицо, гражданин РФ/он же генеральный директор с долей: 100% - номинальная стоимость 100 тысяч рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества: увеличение уставного капитала в 2016г. до 100 тыс. руб. Принято Решением единственного участника Общества от «03» июня 2016 г. (Решение № 6 от 03.06.2016 г.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2025 года - 13 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 года - 8 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляла 4 человека.

Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2025 г. и 2024 г. являлись: оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, код ОКВЭД 46.69.5. Деятельность не лицензируется, Общество лицензий не имеет.

Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Единоличный исполнительный орган Общества на 31.12.2025г. и на дату подписания Бухгалтерской (финансовой) отчетности: Генеральный директор – Шабанов Дмитрий Геннадьевич.

Подтверждение полномочий: Решение 02/25 от 21.11.2025г., Решение 03/24 от 20.11.2024г., Решение 01/23 от 20.11.2023г.

Совет директоров в ООО «ИМПУЛЬСИНВЕСТ» не назначался.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Учетной политики, утвержденной приказом Общества от 26.12.2024г. № 25-УП/2025.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по балансовой стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3, 1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.1 в связи с автоматизированным способом учета. Применяются унифицированные формы первичных документов и формы, разработанные Обществом самостоятельно

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 год по курсу ЦБ РФ:

- на 31.12.2025 г. за 1 USD -78,2267 руб.;
- на 31.12.2025 г. за 1 EUR - 92,0938 руб.;
- на 31.12.2024 г. за 1 USD -101,6797 руб.;
- на 31.12.2024 г. за 1 EUR -106,1028 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Нематериальные активы (НМА)

Объектом НМА считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при продаже ею товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, 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, на получение которых организация имеет право;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объектам НМА, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

С 2024 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА при признании оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

НМА отражаются в балансе в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1110 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н). НМА в балансе отражаются по остаточной стоимости.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение объектов нематериальных активов;
- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);
- создание объектов нематериальных активов;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

2.2 Основные средства и капитальные вложения (ОС)

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. В отношении объектов ОС, эксплуатирувавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного

использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Вторая группа	2	3
Третья группа	3	5

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Общество проводит проверку ОС на обесценение ежегодно в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- изготовление объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.3 Аренда

Стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", в бухгалтерском балансе отражается в составе строки «Основные средства».

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В 2025 и 2024 годах Общество не признавало ППА. Арендные платежи учтены в составе расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение. В фактическую себестоимость 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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские и хозяйственные принадлежности, иные принадлежности для нужд организации. В целях внутреннего контроля активы данной категории принимаются к учету в качестве активов на соответствующий субсчет счета бухгалтерского учета 10 «Материалы» с последующим отнесением на счета учета затрат. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 5/2019 отражены перспективно.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.5 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

За периоды 2025г. и 2024г. Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям. На 31.12.2025г. финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

2.6 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев (трех месяцев, учитывая выходные и праздничные дни), и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток за 2025 год в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления».

2.7 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме «Дебиторская задолженность» в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в табличной форме «Обязательства».

2.9 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.10 Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным кредитам и займам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов единовременно.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

На 31 декабря 2025 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 16,00 %.

В течение 2025 г. произошло снижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 21,00 % до 20,00 % в июне 2025 г., с июля 2025 г. – 18,00% и 17,00%, с октября 2025 г. – 16,50% и с декабря 2025 г. – 16,00 %.

2.11 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Признание выручки:

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.12 Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров (выполнением работ, оказанием услуг). А также иные расходы, связанные с доходами, признаваемыми предметом деятельности Организации, получаемыми на регулярной основе. Остальные расходы признаются прочими, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе

расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.13 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Отложенные налоги:

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.14 Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» на основании данных регистров бухгалтерского учета. Организация составляет годовую отчетность за календарный год с 1 января по 31 декабря включительно (за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организацией ежегодно проводится инвентаризация активов и обязательств за исключением объектов основных средств. Инвентаризация объектов основных средств проводится с периодичностью один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности – основание п.15а ФСБУ 28/2023.

Критерий для определения уровня существенности показателя устанавливается в размере 5 процентов и более от статьи бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 5 процентов от статьи отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. По строкам, в которых отсутствуют показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствующей графе ставится прочерк.

Критерий для определения уровня существенности допущенной ошибки устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, **зачитываются**, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.15 Изменения в учетной политике

В 2025 году Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 01.01.2025г. положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - Приказ от 26.12.2024г. № 25-УП/2025.

В 2024 году Обществом с 01 января 2024г. внесены изменения в учетную политику в связи с переходом с 2024г. на новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также в связи с созданием обособленного подразделения и в целях совершенствования управления и повышения качества информации о фактах хозяйственной деятельности Общества - Приказ от 25.12.2023г. № 24/УП. В 2024 году Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы на отчетную дату отсутствуют.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличных Пояснениях «Основные средства»

Основные средства 3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства(за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025г	387	(254)	354	(115)	115	(103)	-	-	-	-	-	-	626	(242)
	3а 2024г	387	(178)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	-	387	(254)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025г	387	(254)	354	(115)	115	(103)	-	-	-	-	-	-	626	(242)
	3а 2024г	387	(178)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	-	387	(254)

3.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	384	133	209
в том числе: Офисное оборудование	384	133	209
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	354	-	-	(354)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование. (1) ПК iRU City 101 в составе INTEL Core i9 14900K/ASUS PRIMEZ790M-PLUS/2x32gb/2x2tb/850w	3а 2025 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование. (2) ПК iRU City 101 в составе INTEL Core i9 14900K/ASUS PRIMEZ790M-PLUS/2x32gb/2x2tb/850w	3а 2025 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование. МФУ лазерный Ricoh IM 2702 черно-белая печать, А3, цвет серый [418146]/Код БП-000002	3а 2025 г.	-	-	104	-	-	(104)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличных Пояснениях «Запасы»

Запасы

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025г	3 802	-	396 193	(399 621)	-	-	X	X	374	-
	3а 2024г	1 664	-	545 273	(543 135)	-	-	X	X	3 802	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025г	-	-	538	(538)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г	-	-	1 413	(1 413)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025г	3 793	-	395 366	(398 785)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г	1 656	-	543 568	(541 431)	-	-	-	-	374	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025г	9	-	289	(298)	-	-	-	-	3 793	-
	3а 2024г	8	-	292	(291)	-	-	-	-	9	-

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Вид денежных средств	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства на расчетных счетах	62 380	5 187	2 329
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках (бизнес-карта)	18	32	21
Итого денежные средства	62 398	5 219	2 350
Краткосрочные банковские депозиты, овернайт (сроком размещения до 1 дня, включая выходные и праздники)	760	15 700	2 500
Итого денежные эквиваленты	63 158	20 919	4 850

По строке 4122 Отчета о движении денежных средств (далее ОДДС) «Платежи в связи с оплатой труда работников» учтены платежи по оплате труда работников и платежи в бюджет и внебюджетные фонды по налогам и взносам с Фонда оплаты труда.

Детализация строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» ОДДС:

тыс. руб.

Вид движения денежных средств – платежи в связи с оплатой труда работников	2025 год/ сумма	2024 год/ сумма
Оплата труда	21 900	14 375
Страховые взносы с ФОТ	1 091	2 493
НДФЛ с ФОТ	514	2 148
ИТОГО по строке 4122 ОДДС	23 505	19 016

Детализация строки 4119 «Прочие поступления» ОДДС:

тыс. руб.

Вид движения денежных средств – прочие поступления	2025 год/ сумма	2024 год/ сумма
Проценты банка полученные	10 086	9 059
Налог на добавленную стоимость (свернуто)	36 183	—
ИТОГО по строке 4119 ОДДС	46 269	9 059

Детализация строки 4129 «Прочие платежи» ОДДС:

тыс. руб.

Вид движения денежных средств – прочие платежи	2025 год/ сумма	2024 год/ сумма
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч.76)	290	308
Налог на добавленную стоимость (свернуто)	—	20 556
Пожертвование	43 300	—
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	1 046	1 535
Прочие платежи (РКО, комиссия за предоставление банковских гарантий)	1 714	80
ИТОГО по строке 4129 ОДДС	46 350	22 479

В отчете о движении денежных средств итоговый поток за 2025 год в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления». Сумма НДС, уплаченная в бюджет в 2025 году, составляет 7 664 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств итоговый поток за 2024 год в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи».

Сумма НДС, уплаченная в бюджет в 2024 году, составила 29 188 тыс. руб.

3.6. Операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 год по курсу ЦБ РФ:

- на 31.12.2025 г. за 1 USD -78,2267 руб.;
- на 31.12.2025 г. за 1 EUR - 92,0938 руб.;
- на 31.12.2024 г. за 1 USD -101,6797 руб.;
- на 31.12.2024 г. за 1 EUR -106,1028 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в табличной форме Пояснения «Дебиторская задолженность».

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность

3.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	288 412	-	160 041	-	(266 422)	-	-	-	182 031	-
	3а 2024 г.	14 411	-	283 713	-	(9 705)	(7)	-	-	288 412	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 271	-	4 445	-	(1 537)	-	-	-	5 179	-
	3а 2024 г.	1 654	-	1 482	-	(858)	(7)	-	-	2 271	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	263 864	-	155 405	-	(249 290)	-	-	-	169 979	-
	3а 2024 г.	11 806	-	260 902	-	(8 844)	-	-	-	263 864	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	709	-	187	-	(678)	-	-	-	218	-
	3а 2024 г.	709	-	-	-	-	-	-	-	709	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	21 568	-	-	-	(14 917)	-	-	-	6 651	-
	3а 2024 г.	239	-	21 329	-	-	-	-	-	21 568	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	288 412	-	160 041	-	(266 422)	-	-	X	182 031	-
	3а 2024 г.	14 411	-	283 713	-	(9 705)	(7)	-	X	288 412	-

3.8. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Показатели 2025 года:

- По статье 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены: расходы будущих периодов со сроком списания на счета затрат до 1 года включительно (1С ИТС комплект поддержки, БСС «Система Главбух» Вип-версия, ДМС сотрудников, Права использования программ для ЭВМ «Диадок», Права на программу для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса) – 520 тыс. руб.;
- По статье 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены: расходы будущих периодов со сроком списания на счета затрат свыше 1 года до 2 лет включительно (программное обеспечение для ЭВМ - 1С: Бухгалтерия 8 КОРП) – 19 тыс. руб.

Показатели 2024 года:

- По статье 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены: расходы будущих периодов со сроком списания на счета затрат до 1 года включительно (1С ИТС комплект поддержки, БСС «Система Главбух» Вип-версия, ДМС сотрудников, Право использования программ для ЭВМ «Диадок», Права на программу для ЭВМ Kaspersky Endpoint Security для бизнеса) – 286 тыс. руб.;
- По статье 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены: расходы будущих периодов со сроком списания на счета затрат свыше 1 года до 2 лет включительно (программное обеспечение для ЭВМ - 1С: Бухгалтерия 8 КОРП) – 42 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

В 2025 году распределение чистой прибыли на выплату дивидендов не проводилось. В 2025 году дивиденды не выплачивались. По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность по выплате дивидендов составляет 106 500 тыс. руб.

В 2024 году проведено распределение чистой прибыли на выплату дивидендов в сумме 156 500 тыс. руб. В 2024 году выплачены дивиденды в сумме 50 000 тыс. руб., в том числе удержан НДФЛ 7 400 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность по выплате дивидендов составляла 106 500 тыс. руб.

Прибыль, рекомендованная в 2025 году к распределению - 14 404 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы не привлекались.

В отчетном периоде у Общества имелась открытая кредитная линия в банке АО «ИНТЕРПРОГРЕССБАНК» г. Москва - согласно договору о предоставлении кредитной линии, сумма по кредитной линии представляется сроком на 180 календарных дней.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет долговых обязательств по кредитам (займам), задолженность по кредиту погашена.

Задолженность по полученным кредитам (займам) характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита/ Процентная ставка руб.	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	
			Задолженность	%	Задолженность	%	Задолженность	%
Кредиты полученные	Ключевая ставка Банка России плюс Фиксированный процент 5,5%	2024/2025	нет	нет	121 139	2 466	нет	нет

Общая сумма полученных заемных средств (кредит) в течение 2025 г. составила 268 218 тыс. руб.

Общая сумма погашенных заемных средств (кредит) и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. составила 414 900 тыс. руб., в том числе погашение основного долга 389 357 тыс. руб., выплаченные проценты 25 543 тыс. руб.

Общая сумма полученных заемных средств (кредит) в течение 2024 г. составила 351 139 тыс. руб.

Общая сумма погашенных заемных средств (кредит) и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. составила 239 730 тыс. руб., в том числе погашение основного долга 230 000 тыс. руб., выплаченные проценты 9 730 тыс. руб.

Недополученные Обществом кредиты (займы), за исключением неиспользованной кредитной линии по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

3.11. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличной форме Пояснения «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Обязательства

3.11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	303 428	398 477	-	(470 725)	-	-	231 180
	За 2024 г.	7 338	592 591	-	(296 501)	-	-	303 428
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 313	80 499	-	(55 326)	-	-	83 486
	За 2024 г.	330	57 984	-	(1)	-	-	58 313
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	477	4 310	-	(477)	-	-	4 310
	За 2024 г.	6 769	478	-	(6 770)	-	-	477
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	121 139	268 218	-	(389 357)	-	-	-
	За 2024 г.	-	351 139	-	(230 000)	-	-	121 139
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 466	23 077	-	(25 543)	-	-	-
	За 2024 г.	-	12 196	-	(9 730)	-	-	2 466
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 471	13 478	-	-	-	-	15 949
	За 2024 г.	-	2 471	-	-	-	-	2 471
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 496	8 821	-	-	-	-	20 317
	За 2024 г.	-	11 496	-	-	-	-	11 496
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	544	70	-	-	-	-	614
	За 2024 г.	239	305	-	-	-	-	544
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	106 500	-	-	-	-	-	106 500
	За 2024 г.	-	106 500	-	-	-	-	106 500
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	22	4	-	(22)	-	-	4
	За 2024 г.	-	22	-	-	-	-	22
Итого	За 2025 г.	303 428	398 477	-	(470 725)	-	X	231 180
	За 2024 г.	7 338	592 591	-	(296 501)	-	X	303 428

3.12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и средневзвешенной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2025г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство в сумме 807 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

В 2024г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 492 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

В 2023г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 159 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в табличной форме «Оценочные обязательства»

3.12.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	492	2 595	1 798	482	807
	За 2024 г.	159	1 687	913	441	492
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	492	2 595	1 798	482	807
	За 2024 г.	159	1 687	913	441	492

3.13. Доходы по обычным видам деятельности

Основные финансово-экономические показатели Общества:

тыс. руб.

Год	Чистые активы	Выручка	Валовая прибыль	Чистая прибыль (убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
2025	14 504	520 936	125 022	4 825	14 404
2024	9 678	767 121	225 890	148 681	9 578
2023	17 729	5 377	807	(13 781)	17 629

Динамика выручки от продаж представлена в таблице, без НДС

тыс. руб.

Вид выручки	2025 год	2024 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение % (2024г.-2025г. /2024г. * 100%) (+/-)
Доходы от оптовой торговли инженерным и электротехническим оборудованием НДС 20%	520 936	767 121	- 246 185	-32,09
Итого	520 936	767 121	- 246 185	-32,09

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам представлены в табличном Пояснении «Расходы по обычным видам деятельности»

3.14.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	392 895	544 590
Затраты на оплату труда	25 611	17 194
Отчисления на социальные нужды	4 866	2 901
Амортизация	104	76
Прочие затраты	9 399	14 169
Итого по элементам	432 875	578 930
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 428	(2 138)
Итого расходы по обычным видам деятельности	436 303	576 792

3.15. Прочие доходы и расходы

Детализация строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах приведена в таблице тыс. руб.

Показатель	2025г.		2024г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Налоги и сборы	---	(612)	---	(59)
Расходы на услуги банков	---	(113)	---	(80)
Расходы прошлых периодов	---	---	---	(133)
Резерв на оплату отпусков	482	---	441	---
Расходы организации (текущие расходы, хоз. нужды и прочее), не принимаемые к НУ	---	(818)	---	(599)
Расходы по списанию товаров, не принимаемые к НУ	---	(2 871)	---	(200)
Прочие доходы (расходы)	---	(551)	---	(391)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, НЕ принимаемой к НУ	---	---	---	(7)
Услуги хранения	191	---	---	---
Пожертвование	---	(43 300)	---	---
Комиссия по предоставлению Банковской Гарантии	---	(1 601)	---	---
ИТОГО	673	(49 866)	441	(1 469)
Строка Отчета о финансовых результатах (ОФР)	строка 2340 ОФР	строка 2350 ОФР	строка 2340 ОФР	строка 2350 ОФР

3.16. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025г. составляла 25%.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2024г. составляла 20%.

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

тыс. руб.

	Показатель	2025 год	2024 год
1	Прибыль до налогообложения	22 448	186 164
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	4	3 329
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	---	---
4	Отложенный налоговый актив на конец периода	5	4
5	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	---	---
6	Постоянная разница за период	48 042	1 256
7	Отложенный налог на начало периода	4	3 329
8	Отложенный налог на конец периода	5	4
9	Отложенный налог за отчетный период	1	(3 325)
10	Эффект изменения временных разниц	---	(3 325)
11	Эффект изменения ставки будущего налога с 20 до 25%	---	1
12	Текущий налог на прибыль	(17 623)	(34 159)
13	Расход по налогу за отчетный период	(17 622)	(37 483)
14	Условный расход по налогу (строка 1*25%; в 2024 году 20%)	(5 612)	(37 233)
15	Постоянный налоговый расход (строка 6*25%; в 2024 году 20%)	(12 010)	(251)
16	Чистая прибыль (строка 1 + строка 13)	4 826	148 681

3.17. Арендованное имущество

На отчетную дату к арендованным основным средствам относятся нижеуказанные помещения, арендованные ООО «ИМПУЛЬСИНВЕСТ» по договорам аренды:

Арендованное помещение	Площадь арендованного помещения (кв. м)	Размер арендной платы в год по договору (тыс. руб.)
Юридический адрес, офис г. Москва	11,8	180
Фактический адрес, офис г. Москва	165,13	3 588
Склад, Московская область	160,0	1 080
Склад, г. Москва	8,5	204
Обособленное подразделение, офис г. Хабаровск	63,9	768

3.18. Информация о связанных сторонах

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. 100% долей номинальной стоимостью 100 тыс. руб. владеет единственный участник физическое лицо, гражданин РФ.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2024г. 100% долей номинальной стоимостью 100 тыс. руб. владел единственный участник физическое лицо, гражданин РФ.

В 2024 году выплачены дивиденды в сумме 50 000 тыс. руб., в том числе удержан НДФЛ 7 400 тыс. руб.

3.19. Вознаграждение руководящих сотрудников

За 2025 год общая сумма вознаграждения руководящего персонала Общества (генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер, руководители отделов) составила 9 580 тыс. руб.

За 2024 год общая сумма вознаграждения руководящего персонала Общества (генеральный директор, руководитель проекта, главный бухгалтер) составила 7 882 тыс. руб.

3.20. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.21. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.22. Обеспечение сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная Бухгалтерская и финансовая отчетность за 2025 год является первичной, уточнений не было. Корректировка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 не проводилась.

3.23. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.24. Условные обязательства

Процедуры правового характера:

У Общества нет судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Соответственно в настоящее время ни претензии или иски к Обществу не могут оказать какое – либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

3.25. Факторы, влияющие на деятельность организации

Общество, является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной рискам, применимым для государства и региона.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Вместе с тем, введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 и 2024 годах значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства связаны с повышением ставок налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

23 марта 2026 года

Генеральный директор



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Шабанов Д.Г.", written over a horizontal line.

Шабанов Д.Г.