

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

**Общества с ограниченной ответственностью
«БОНУС ПАРТНЕР»**

г.Москва, 2026г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.2.СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА.....	4
1.3.ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	4
1.4.СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	4
1.5.ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ.....	6
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 2026 ГОДУ.....	7
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	7
5.1. ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ.....	7
5.2.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
5.3.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	7
5.4.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
5.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
5.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	8
5.7.. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	8
5.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	8
5.9.УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	8
5.10.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	9
5.11.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	9
6.1.УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	10
6.2.ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	11
6.3.ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	11
6.4.РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.....	12
6.5.РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	12
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
8.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.....	12
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....	12
10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БОНУС ПАРТНЕР» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «БОНУС ПАРТНЕР»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «БОНУС ПАРТНЕР»
Юридический адрес:	199178, г. Москва, округ Васильевский, линия 5-я, д. 70, литера А, помещ. 52-Н
Место нахождения Общества:	199178, г. Москва, округ Васильевский, линия 5-я, д. 70, литера А, помещ. 52-Н
Почтовый адрес:	199178, г. Москва, округ Васильевский, линия 5-я, д. 70, литера А, помещ. 52-Н
ОГРН	1137746922378
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7707814790
Код ОКПО:	18721007
Код ОКТМО:	403080000000

Свидетельством, выданным Межрайонной районной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1137746922378 от 08.10.2013. Свидетельством о постановке на учет в МИ ФНС по г. Санкт-Петербургу № 16 Обществу присвоен ИНН 7707814790, КПП 780101001.

Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью.

Общество ведет деятельность непрерывно.

1.1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно Уставу Общества основным видом деятельности по коду ОКВЭД является 58.14 – издание журналов и периодических изданий.

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

1.2 СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 000,00 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Участником Общества является:

- Подгузова О.Н. - 100% с 27.12.2024.

1.3 ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.4 СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Единичный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органа с 08.10.2013 исполняет генеральный директор Кузнецов Андрей Игоревич.

Услуги по бухгалтерскому сопровождению осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «СТРАТЕГИЯ. БИЗНЕС. КОНСАЛТИНГ» (ООО «Стратегия. БК»).

Пунктом 16.1 Устава предусмотрено, что Решение о формировании Ревизионной комиссии принимается в обязательном порядке, если число участников становится более пятнадцати.

1.6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность

фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом по Обществу от 11.01.2020 № 01/2020 (с последующим внесением изменений и дополнений).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор Кузнецов А.И.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на специализированную организацию ООО «Стратегия. БК» по договору от 09.01.2025 № БП-БУХ- 25/01-СБК.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

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

К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, банковские депозиты, долговые ценные бумаги. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости фактических затрат на их приобретение. Списание объекта финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой) стоимости, за вычетом, при необходимости, резерва на обесценение.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Промежуточный пересчет иностранной валюты в рубли отражается в Отчете о движении денежных средств по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также таможенный НДС;

- денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (краткосрочные депозиты). В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе управленческих расходов отражаются:

- бухгалтерское сопровождение;
- аренда;
- прочие расходы.

В составе прочих доходов учитываются проценты к получению по предоставленным займам. В составе прочих расходов учитываются:

- проценты, начисляемые по займам;
- расходы на услуги банков.

При учете налога на прибыль применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ 2025 ГОДУ

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Общество, начиная с 1 января 2025 г., применяет ФСБУ 4/2023, утвержденный приказом Минфина РФ от 04.12.2023 № 157н, вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина). Приложением к приказу по Учетной политике Общества утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.

Исключены ссылки на ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н) и приказ Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

С 1 января 2025 г. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н. Учетной политикой утверждены новые правила проведения инвентаризации.

Согласно п. 22 Стандарта инвентаризационные работы проводит генеральный директор.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 2026 ГОДУ

Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

5.1. ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

Раскрытие активов и пассивов Общества, а также отдельных показателей финансово-экономической деятельности Общества в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БОНУС ПАРТНЕР» за 2025 год (далее- Пояснения).

5.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на начало отчетного периода финансовых вложений в сумме 25 000 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 21 300 тыс. руб. отражены по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

компания	договор	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Основной долг	проценты	Основной дол	проценты
ООО «БИС»	От 27.06.2024 № БИС-3/270624 (под 16%)	21 300	4 810	25 000	1 255

Данные о наличии на начало отчетного периода депозитных денежных вложений в сумме 7 000 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 11 500 тыс. руб. отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

5.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	954 тыс. руб.	1 103 тыс. руб.
Валютные счета	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-

5.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности в сумме 7 442 тыс. руб. и на конец периода в сумме 8 840 тыс. руб. отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

На конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности, в том числе задолженность покупателей и заказчиков в сумме 1 215 тыс. руб., переплата по ЕНС – 2 119

тыс. руб. (до наступления срока платежа), задолженность по начисленным процентам в сумме 4 810 тыс. руб.

5.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности в сумме 7 755 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 4 817 тыс. руб. отражены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода, в том числе расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС (до наступления срока платежа) в сумме 2 129 тыс. руб.

5.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы от основного вида деятельности отражены в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам 2110 и 2120.

В составе выручки:

- размещение рекламно-информационных материалов в сумме 47 972 тыс. руб.;
- выпуск журналов для пассажиров «Комфортная жизнь в движении» в сумме 20 295 тыс. руб. и «Веселое путешествие» в сумме 18 132 тыс. руб.

Себестоимость продаж в сумме (48 272) тыс. руб. включает статьи затрат, связанные с получением выручки.

Валовая прибыль составляет 38 536 тыс. руб.

5.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

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

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 37 777 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.24г. положительные и составляют 32 525 тыс. руб.

5.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены:

(тыс. руб.)

показатель	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению (общая сумма)	4 352	2 744
Восстановление резерва по отпускам (по сомнительным долгам)	61	961

В составе прочих расходов учтены:

(тыс. руб.)

показатель	За 2025 год	За 2024 год
Представительские расходы	47	17
Услуги банка	498	253
Списание задолженности с истекшим сроком давности		961

Прочие расходы	-	5
----------------	---	---

5.9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Раскрытие показателей по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Аренда	5650	1 106	976
Бухгалтерское сопровождение	5651	780	780
Оплата труда	5652	14 862	14 129
Страховые взносы	5653	2 600	2 406
Командировочные расходы	5654	13	72
Услуги связи, доставки	5655	1 045	1 115
Техническое сопровождение	5656	660	660
прочие	5657	347	334
Итого по элементам	5660	21 413	20 472
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 413	20 472

5.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам 2025 г. текущий налог на прибыль в размере 5 182 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 47 тыс. руб. Чистая прибыль по отчету о финансовых результатах составляет 15 761 тыс. руб.

5.11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Подгузова Ольга Николаевна	Единственный участник Общества Организация контролируется данным Лицом
Кузнецов А.И.	Функции единоличного исполнительного органа
ООО «БИС» ИНН 7704853417 ООО «ПРОДАКШЕН СЕРВИС» ИНН 7814748133 ООО «СТУДИЯ СПН»	Организация и Лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

ИНН9729275000	
---------------	--

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «БИС»	Предоставление займа		-	3 700	21 300 (тело) 4 810 (%)	- -
Подгузова О.Н.	Начислены, выплачены дивиденды		10 510	10 510	-	-
Кузнецов А.И.	Вознаграждение управленческому персоналу (оплата труда)	До 10 числа месяца, следующего за месяцем начисления	756	728	-	-
	Страховые взносы		219	219	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце в 2025 году

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действие.

Бенефициарный владелец:

Подгузова О.Н.

Резидентство РФ

доля участия 100 %

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

6.2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе замедление темпов экономического роста, падение покупательской способности населения и частного потребления, снижение реальных располагаемых доходов населения, рост цен на продукты и услуги, санкции и т.п. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности и отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

6.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, что позволяет удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Анализируя данный риск, Общество оценивает возможности самостоятельно исполнять обязательства и погашать имеющиеся задолженности.

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год были рассчитаны коэффициенты ликвидности:

коэф. абсолютной ликвидности – 2,59

коэф. срочной ликвидности – 4,42

коэф. текущей ликвидности – 4,42

Данные показатели свидетельствуют о возможностях погашения краткосрочных обязательств за счет собственных и привлеченных средств.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество в отчетный период подвержено кредитному риску, связанному с его деятельностью по размещению денежных средств в банковские депозиты (вклады) и деятельностью по выдаче займов.

В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на анализ необходимости и своевременного создания резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей и иных дебиторов, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм.

Основные кредитные риски связаны с выданными займами и суммами начисленных процентов (в составе дебиторской задолженности).

6.4. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

6.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Операции после отчетной даты отсутствуют.

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «БОНУС ПАРТНЕР»

Кузнецов А.И.

«03 » марта 2026г.