Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Эстима+» за 2024-2025 гг.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное общество «Эстима+»

Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «Эстима+»

Дата государственной регистрации: 23 октября 2024 г.

Основной государственный регистрационный номер 1247700699773.

Местонахождение Общества:

142410, Московская обл, Ногинский р-н, Ногинск г, Бетонная ул, дом № 1, комната 30

Обособленные подразделения:

1. 117246, г. Москва, Научный проезд, 14А, 3 (Уведомление о постановке на налоговый учет 01.04.2025 г. КПП 772845001)
2. 443548, Самарская обл., Волжский район, пгт Смышляевка, ул. Механиков, 20 (Уведомление о постановке на налоговый учет от 01.04.2025 г. КПП 633045001)
3. 108811, г. Москва, Киевское ш. 22-й (п Московский) км. 4.2. (Уведомление о постановке на налоговый учет 01.04.2025 г. КПП 775145001)
4. 117519, г. Москва, ул. Кировоградская, д. 15 (Уведомление о постановке на налоговый учет от 01.04.2025 г. КПП 772645001)
5. 394028, г. Воронеж, ул. Туполева, д. 1 (Уведомление о постановке на налоговый учет 01.04.2025 г. КПП 366345001)
6. 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 38/10, помещ. 1/10 (Уведомление о постановке на налоговый учет от 01.04.2025 г. КПП 366245001)
7. 308001, г. Белгород, ул. Белгородского полка, д. 62, помещение 19 (Уведомление о постановке на налоговый от 01.04.2025 г. КПП 310045001)
8. 107113, г. Москва, 2-ой Лучевой просек, д. 5Г, строение 3 (Уведомление о постановке на налоговый учет 01.04.2025 г. КПП 771845001)
9. 127560, г. Москва, муниципальный округ Бибирево вн. тер. г., ул. Пришвина, д. 26 (Уведомление о постановке на налоговый учет 01.04.2025 г. КПП 771545001)
10. 111024, г. Москва, муниципальный округ Лефортово вн. тер. г., Шоссе Энтузиастов, д. 12, корпус 2, помещение XII, комната 36 а (Сообщение о создании от 01.04.2025 г. КПП 772245001)

Основной вид деятельности - оптовая торговля неспециализированная ОКВЭД – 46.90

Акционерами общества в отчетном периоде являются:

1. Шпольский Л. И. – владеет обыкновенными акциями 84 947 шт. общей стоимостью 84 947 рублей (размер доли собственности 84,947 %)
2. Механик О. В. – владеет обыкновенными акциями 15 053 шт. общей стоимостью 15 053 рублей (размер доли собственности 15,053 %)
3. Фетисов А.В. – владеет привилегированными акциями 1 315 шт. общей стоимостью 1 315 рублей (размер доли собственности 1,315 %)
4. Астанина О.Н. – владеет привилегированными акциями 789 шт. общей стоимостью 789 рублей (размер доли собственности 7,89 %)
5. Воронин А. Е. - владеет привилегированными акциями 1 052 шт. общей стоимостью 1 052 рублей (размер доли собственности 1,052 %)
6. Федотов М. С.- владеет привилегированными акциями 1 052 шт. общей стоимостью 1 052 рублей (размер доли собственности 1,052 %)

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Андрей Евгеньевич Воронин

Главный бухгалтер Общества – Наталья Евгеньевна Картинина

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2025г - 293 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 287 чел.

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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетный период - с 23.10.2024 по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов от величины активов баланса на предыдущую отчетную дату, а также информация, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Общества;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

Учетная политика.

Порядок учёта нематериальных активов (НМА).

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

На основании п.12 ФСБУ 14/2022 нематериальные активы подлежат классификации по видам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных; доступ к базам данных;
- сайты и порталы;
- патенты и разрешения;
- лицензии и разрешения.
- товарные знаки и изобретения, исключение – создание собственными силами.

С учетом несущественности информации о таких активах, не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже следующего лимита:

Группы НМА	Лимит
Патенты, разрешения	60 000 ₽
Товарные знаки	
Компьютерные программы	300 000,00 ₽
Базы данных, доступы к базам данных	
Сайты и порталы	
Лицензии, разрешения, карты, планы, эскизы	

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет – счет 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет – счет 014 «Активы без признаков НМА».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), проходят проверку на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов», 1 раз в год на дату подготовки отчетности.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, линейным способом
Проведена проверка на обесценение числящихся в учете НМА. Обесценение отсутствует.

Основные средства.

Актив принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд, а его первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. При этом должны одновременно выполняться следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация всех основных средств начисляется линейным способом.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Проводится анализ на обесценение ОС и капитальных вложений.

Элементы амортизации объектов основных средств, как минимум, ежегодно проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Проведена проверка на обесценение числящихся в учете основных средств. Обесценение отсутствует.

Запасы.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета является номенклатурный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость запасов (подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Проведена проверка на обесценение числящихся в учете запасов. Обесценение отсутствует.

Денежные средства. К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах.

Доходы и расходы.

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. При наличии условий, установленных ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создаются следующие виды обязательств: на оплату отпусков работникам. Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода.

Налоги. Организация применяет положения ПБУ 18/02 при учете расчетов по *налогу на прибыль* организаций. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя

из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации товаров, услуг и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - по методу начисления.

Экономические сведения.

Нематериальные активы в Обществе на конец 2025 года 1 059 тыс. рублей. Движение нематериальных активов в течение отчетного периода – поступление 1 131 тыс. рублей.

Основные средства Общества на конец 2025 года составили – 197 080 тыс. рублей. Движение основных средств в течение отчетного периода – поступление 234 090 тыс. рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств, как минимум, ежегодно проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет запасов (МПЗ):

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): нет.
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: нет
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: нет

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы». Спецодежда и спецоснастка учитываются в составе запасов, если срок полезного использования не превышает 12 месяцев.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2025 году составили 13 850 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец 2025 года 767 тыс. руб.

Учетной политикой Общества предусмотрено ежегодное создание резервов по сомнительным долгам (Раздел 11 Учетной политики).

Кредиторская задолженность на конец 2025 года 2 834 тыс. руб.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство — это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств и составил на 31.12.2025г. составили 15 652 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – в течение 2026 года. В отношении конкретного срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства существует неопределенность.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

В течение 2025 года влияние распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) на деятельность общества было незначительным. Риски приостановки производственной деятельности и объявления простоя сотрудникам существуют в случае введения в РФ или региональными властями ограничений в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Конфликт на Украине, принятие новых регионов в состав Российской Федерации и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. В течение 2025 года произошло падение покупательского спроса товара на экспорт из-за санкционного давления странами ЕС и США, внешнеполитическими ограничениями бизнес-процессов, ограничениями международной торговли и нарушением логистических цепочек поставок.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества полноценно занимается оценкой рисков и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества – методом начисления.

Показатель выручки за 2025 год составляет 5 653 253 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 4 250 335 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2025 году в тыс. руб.:

	2025
Прочие доходы	
В том числе:	
-доходы (расходы) связанные с торговым знаком	28
-Курсовые разницы	441
- Доходы, связанные с прочими услугами	7 069
- Проценты по депозитам	25 829
- Другие доходы	5 012
Прочие расходы	
В том числе:	
-Расходы на услуги банков	3 101
- Ретро-бонус	5 136
- Доходы, связанные с претензиями	1 486
- Процентные расходы (аренда, лизинг)	18 092
-Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества	3 709
-Другие расходы	6 291

Курс валют на 31.12.2025г.:

Евро = 92,0938;

Доллар США = 78,2267

Чистые активы Общества составляют 296 295 тыс. руб.

Прибыль текущего года 296 186 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию за отчетные период составила 2 961,91 рублей.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности разводненная прибыль (убыток) на акцию не раскрывается.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Тыс.руб.

(1) Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	396 445
(2) Начислен условный расход по ставке 20%:	99 111
(3) Отражен постоянный налоговый доход	0
(4) Отражен постоянный налоговый расход	1 143
(5) Отражено изменение отложенных налоговых активов	60862

в том числе:

Вычитаемая временная разница	Сумма временной разницы	Ставка	Отложенный налоговый актив
Дебиторская задолженность	2 298	25%	574
разница на сумму в расходах по резерву по отпускам	15 652	25%	3 913
разница на сумму расходов будущих периодов	3 127	25%	782
разница на стоимость обязательства по аренде	222 371	25%	55 593
итого	243 448	25%	60 862

(6) Отражено изменение отложенных налоговых обязательств	55 457

в том числе:

Налогооблагаемая временная разница	Сумма временной разницы	Ставка	Отложенное налоговое обязательство
разница по НМА стоимостью до 100 тыс. руб.	1 059	25%	265
Разница по доходам будущих периодов (курсовые разницы)	746	25%	187
разница по ОС стоимостью до 100 тыс. руб.	182 958	25%	45 739
Разница по процентам по обязательствам	37 064	25%	9 266
итого	221 827	25%	55 457

Итого текущий налог на прибыль	105 659

Уставный капитал составляет 104 208 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Связанные стороны — это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанные стороны Общества включают в себя акционеров Общества, дочерние организации, а также основной управленческий персонал и организации (поставщики, покупатели), которые оказывают значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одними и теми же физическими лицами. Резерв по указанным операциям связанных сторон Общество за рассматриваемый период не создает, сомнительные долги отсутствуют.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу (генеральный директор, директор управления по экономике и финансам)

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (зарплата, премии) за 2025 год составили 10 913 тыс. руб., начислены страховые взносы 2 491 тыс. руб. Оценочные обязательства по оплате отпусков – 647 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Акционерам Общества в 2025 году дивиденды не начислялись.

В отчетном периоде отсутствует контролируемая задолженность.

Сведения о бенефициарных владельцах:

Ф.И.О. / Наименование организации	ИНН	Гражданство/ Адрес (для юр. лиц)
Шпольский Л. И.	771800551940	РФ

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) и п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) информация о связанных сторонах и об отношениях со связанными сторонами раскрывается в ограниченном объеме, ввиду того, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 и 9/99, может привести к введению мер ограничительного характера иностранными государствами и (или) государственным объединением как в отношении АО «Эстима+», так и в отношении связанных с ним сторон.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления де-

ятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении них отсутствуют.

Общество продолжало свою деятельность непрерывно в условиях пандемии. Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели и пришло к выводу, что существенное влияние на ключевые бухгалтерские оценки в бухгалтерской отчетности отсутствует и отсутствуют предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты.

Ввиду специфики деятельности Общества существенного ухудшения финансовых показателей не ожидается.

Прекращаемая деятельность отсутствует. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

Денежные средства (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

Конфликт на Украине, введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

События или условия, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, отсутствуют. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

События после отчетной даты отсутствуют.

Судебные споры и иные условные факты хозяйственной деятельности, исход которых может повлиять на финансовое положения АО «Эстима+», отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Руководство Общества полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность на непрерывной основе в будущем.

Риски хозяйственной деятельности.

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

1. **Финансовые риски**

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок по действующим договорам, поскольку процентная ставка по условиям кредитных соглашений не подлежит изменению.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Валютный риск

Общество 100% своей продукции реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение сырья и материалов для производства продукции осуществляется в рублях и в иностранной валюте. Получение заемных средств также осуществляется в рублях.

Существует риск удорожания сырья и материалов, оборудования, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) и импортного сырья и материалов, оборудования из-за изменения валютных курсов. Таким образом, руководство считает, что Общество возможно будет подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. 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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. **Правовые риски**

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как значительное.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок.

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

Внешний рынок.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества. Увеличивается риск удорожания сырья, запчастей, оборудования приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющимися изначально импортными (ввозимыми на территорию РФ) и внешнем рынке как из-

за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о

качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.

В 2025 году не осуществлялись затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышение энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

В 2025 году не получено государственной помощи, связанной с получением на инновации и модернизацию производства.

В отчет о движении денежных средств в строках прочих поступлений и платежах отражаются:

Строка 4119 включает:

(тыс. руб.)

Выплата по претензиям	474
Возвраты денежных средств	128 409
ИТОГО	**128 883**

Строка 4129 включает:

(тыс. руб.)

Платежи по командировочным расходам	10 706
Платежи по представительским расходам	123
Платежи по банковским расходам	2 026
Платежи за ретро бонусы	3 773
Штрафы пени неустойки по хоз. договорам	20 908
Благотворительность	18
Платежи за ГСМ+ТО на личный транспорт	1 465
Представительские	89
Платежи по Бонус Клаб	9 357
Возврат за реализованную продукцию	6 462
Платежи за товарный знак	479
НДС,представленный свёрнуто	4 768
ИТОГО	**60 174**

Строка 4219 отражаются поступление суммы, размещенной на депозите

Строка 4229 отражаются размещение денежных средств в депозит.

Строка 4319 вознаграждение банка в рамках зарплатного проекта 703 тыс. руб.

Строка 4329 оплата аренды ППА 37 884 тыс. руб.

Генеральный директор АО «Эстима+» **А. Е. Воронин**

Главный бухгалтер АО «Эстима+» **Н. Е. Картинина**

16 марта 2026 г.