

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
АО «Центргазсервис» за 2025 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Центргазсервис» зарегистрировано «13» ноября 1992 года Администрацией Центрального района Управы г.Тулы.

Юридический адрес: 300004, Тульская обл., г. Тула, ул. Щегловская засека, д. 31, оф. 332.

ОГРН 1027100964637

ИНН 7107018050

КПП 710501001

Правовое положение общества: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон №208-ФЗ «Об акционерных обществах», прочие федеральные законы и правовые акты.

АО «Центргазсервис» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе. Оно от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные не имущественные права, несет обязанности в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Виды деятельности

Код и наименование основного вида деятельности Общества - 46.74.2 Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно - технической арматурой.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

Код	Наименование
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
46.43	Торговля оптовая бытовыми электротоварами
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
47.41	Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
47.42	Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах
47.78	Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
71.12	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
71.12.11	Разработка проектов тепло-водо-газоснабжения

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Лицензии отсутствуют.

Акционеры Общества

Акционерами Общества являются физические лица- граждане РФ.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Наблюдательный совет Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Наблюдательный совет избирается Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Наблюдательного совета избран годовым Общим собранием акционеров № 29 от 04.04.2025 г. Информацию о наблюдательном совете см в п. III ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Грибовым Максимом Александровичем (Протокол наблюдательного совета № 32 от 10.11.2025г.).

В отчетном периоде Главным бухгалтером Общества является Антипова Татьяна Александровна.

Численность сотрудников Общества составила 321, 284 и 266 человек на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12. 2023г. соответственно.

Филиалы и представительства

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. зарегистрировано в установленном порядке 7 обособленных подразделений (г. Тула(2 шт.), г. Череповец, г. Рыбинск, г. Коломна, г. Ст.Оскол, г. Йошкар-Ола) и 21 филиал, не выделенный на отдельный баланс (г. Тамбов, г. Орел, г. Владимир, г. Воронеж, г. Вологда, г. Чебоксары, г. Саранск, г. Брянск, г. Смоленск, г. Пенза, г. Белгород, г. Липецк, г. Ярославль, г. Кострома, г. Калуга, г. Тверь, г. Курск, г. Рязань, г. Тула, г. Нижний Новгород, г. Иваново):

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому подразделению не формируется и не представляется.

Аудитором общества в отчетном периоде является АО "АудитКонсалт" (ОГРН 1067106042365, ИНН 7106074767, ОГРН 12006127462).

Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Данные годовой бухгалтерской отчетности АО «Центргазсервис» за 2025 год подтверждены инвентаризацией имущества и обязательств Общества, проведенной согласно приказу генерального директора Общества № 747 от 2.12.2025г.

По результатам проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества текущего периода не было установлено расхождений в этих периодах между фактическим имуществом и обязательствами Общества и данными бухгалтерского учета. Инвентаризация по товару проводилась ежемесячно в течение года по группам номенклатуры согласно Приказам: № 29 от 13.01.2025г., № 76 от 31.01.2025г., № 210 от 30.03.2025г., № 281 от 29.04.2025г., № 345 от 30.05.2025г., № 397 от 30.06.2025г., № 473 от 31.07.2025г., № 539 от 29.08.2025г., № 607 от 30.09.2025г., № 670 от 31.10.2025г., № 747 от 02.12.2025г. Отклонения по результатам инвентаризации товара приведены в соответствие фактическому наличию товара.

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет организован по централизованной форме, т.е. учетный аппарат сосредоточен в бухгалтерии, и в ней осуществляется ведение всего аналитического и синтетического учета на основе первичных и сводных документов. Филиалы осуществляют первичную регистрацию хозяйственных операций и хранение первичных документов.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренной автоматизированной системой бухгалтерского учета.

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

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 рублей. Если 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. В целях контроля за наличием таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования(п.30 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022), амортизируются линейным способом (п.39 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение производится.

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб, срок полезного использования более 12 месяцев.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Учет запасов, товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, товаров включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», формируя их фактическую себестоимость. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются (п.9. ФСБУ 5/2019).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п.7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения.

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

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01.03 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (пп. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018). Способ начисления амортизации -линейный.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии собственных заемных обязательств использовать статистическую информацию Банка России, размещенную на сайте https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int rat.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (абз. 2 п.9 ПБУ 10/99).

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, включаются в состав внереализационных расходов организации в месяце их возникновения (выявления).

К представительским расходам относятся затраты на официальный прием и обслуживание представителей организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимовыгодного сотрудничества, проведение семинаров с проектировщиками и покупателями с целью изучения продукции, увеличения покупательского спроса и продаж.

Размеры командировочных расходов утверждаются приказом генерального директора.

В составе расходов будущих периодов (РБП) учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. РБП подлежит списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировка) резерва по сомнительным долгам осуществляются на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга поручительством, банковской гарантией.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

Учет краткосрочных депозитов до 3 месяцев- учитывается в составе денежных эквивалентов, свыше 3 мес- в составе финансовых вложений.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается внереализационными расходами организации и учитывается в тех периодах, в которых происходит их списание.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов признаются в составе внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

АО «Центргазсервис» не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, а также применять досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы».

2. Информация об отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность АО «Центргазсервис» составлена в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43 н и иными положениями по бухгалтерскому учету.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

На конец отчетного периода Обществом проведена проверка основных средств, товарно-материальных ценностей и финансовых вложений на обесценение. При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Обществом были рассмотрены внешние и внутренние признаки. Проведя анализ Общество пришло к выводу, что обесценение активов на конец отчетного периода отсутствует.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов, обособленных подразделений.

Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств для группы статей бухгалтерской отчетности.

3. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Центргазсервис» за 2025 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Детализация показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Детализация показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Учетной политикой Общества.

4.1. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов содержатся в таблице:

Нематериальные активы											
Наличие и движение нематериальных активов											
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	получено	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценение	пересеченная первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	пересеченная первоначальная (пересеченная) стоимость
Нематериальные активы - всего	31.12.2025 г.	312	(124)	512	-	-	(222)	-	-	-	312
	31.12.2024 г.	13 643	(12 343)	-	(12 828)	12 827	(366)	-	-	-	312

Нематериальные активы, созданные организацией — отсутствует.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	452	121	591
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав — отсутствует.

Капитальные вложения в нематериальные активы — отсутствует.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах — отсутствует.

На конец отчетного периода Обществом проведена проверка стоимости объектов нематериальных активов на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В отчетном периоде проведена проверка элементов амортизации НМА, корректировка не производилась. По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

4.2. Основные средства, права пользования активами, инвестиционная недвижимость

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, ППА, капитальных вложений в объекты основных средств и в инвестиционную недвижимость отражено в таблицах:

Основные средства											
Наличие и движение основных средств											
наименование показателя	Период	на начало года		поступило	сплошно		Изменения за период		переклассифицировано		на конец периода
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	31.12.2025 г.	5 361	(1 861)	8 338	(2 812)	340	2 568	-	-	-	14 195
	31.12.2024 г.	10 231	(8 374)	3 930	(8 803)	5 589	(1 317)	-	181	-	8 361
в том числе:											
машины и оборудование	31.12.2025 г.	4 780	(900)	2 447	(1 02)	-	1 579	-	-	-	7 195
	31.12.2024 г.	6 943	(5 536)	3 288	(8 451)	5 417	(811)	-	-	-	4 780
транспортные средства	31.12.2025 г.	1 888	(287)	3 208	(1 898)	340	182	-	-	-	3 208
	31.12.2024 г.	1 888	(375)	-	-	-	(73)	-	181	-	1 888
производственный и хозяйственный инвентарь	31.12.2025 г.	1 782	(88)	2 881	(712)	-	774	-	-	-	3 731
	31.12.2024 г.	1 449	(423)	665	(382)	262	(414)	-	-	-	1 782
прочие	31.12.2025 г.	141	(59)	-	-	-	(20)	-	-	-	141
	31.12.2024 г.	141	(62)	-	-	-	(19)	-	-	-	141
Инвестиционная недвижимость - всего	31.12.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами											
наименование показателя	Период	на начало года		поступило (с учетом первоначальной стоимости)	сплошно (с учетом первоначальной стоимости)		Изменения за период		переклассифицировано		на конец периода
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	31.12.2025 г.	226 821	(122 203)	48 897	(103 896)	103 896	(78 808)	-	-	-	162 937
	31.12.2024 г.	27 814	(61 891)	132 071	(3 264)	488	(86 778)	-	-	-	226 821
в том числе:											
	31.12.2025 г.	226 821	(122 203)	48 897	(103 896)	103 896	(78 808)	-	-	-	162 937
	31.12.2024 г.	27 814	(61 891)	132 071	(3 264)	488	(86 778)	-	-	-	226 821

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	78 703	110 818	38 631
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования — отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
наименование показателя	Период	на начало года		затраты	обесценение	сплошно	принято к учету в качестве основных средств	на конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение					фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	31.12.2025 г.	-	-	46 463	-	-	46 463	-	-
	31.12.2024 г.	151	-	130 939	-	-	131 090	-	-
в том числе:									
машины и оборудование	31.12.2025 г.	-	-	2 618	-	-	2 618	-	-
	31.12.2024 г.	151	-	3 209	-	-	3 209	-	-
транспортные средства	31.12.2025 г.	-	-	3 208	-	-	3 208	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	31.12.2025 г.	-	-	613	-	-	613	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
права пользования активами	31.12.2025 г.	-	-	38 428	-	-	38 428	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	127 068	-	-	127 068	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	31.12.2025 г.	-	-	1 696	-	-	1 696	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	784	-	-	784	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	31.12.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	31.12.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость — отсутствуют.

На конец отчетного периода Обществом проведена проверка стоимости основных средств на обесценение в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения основных средств не выявлены.

В отчетном периоде проведена проверка элементов амортизации основных средств. Корректировка не производилась.

Информация об объектах учета аренды:

В качестве права пользования активом Общества отражена аренда нежилых помещений для размещения объектов торговли и складов.

Срок полезного использования права пользования активом является оценочным значением. Руководство рассмотрело намерения использовать предметы аренды в течение определенного срока. На основании проведенной оценки срок полезного использования активами в виде нежилых помещений установлен 2 года.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

В течение периода заключены договоры аренды нежилых помещений в городах:

г. Тула, г. Череповец, г. Рыбинск, г. Коломна, г. Ст.Оскол, г. Йошкар-Ола, г. Тамбов, г. Орел, г. Владимир, г. Воронеж, г. Вологда, г. Чебоксары, г. Саранск, г. Брянск, г. Смоленск, г. Пенза, г. Белгород, г. Липецк, г. Ярославль, г. Кострома, г. Калуга, г. Тверь, г. Курск, г. Рязань, г. Тула, г. Нижний Новгород, г. Иваново.

Ограничения со стороны арендодателей по использованию объектов аренды в рамках основных функций предмета аренды отсутствуют.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам: 2024- 7 877 тыс. руб.; 2025 - 12 937 тыс. руб.

Неотделимые капитальные улучшения, а также модернизация арендованных помещений отсутствуют.

4.3. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений отражено в таблице:

Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв за под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	82 720	-	-	-	-	-	-	-	82 720	-
	За 2024 г.	82 720	-	-	(10)	-	-	-	-	82 720	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	82 720	-	-	-	-	-	-	-	82 720	-
	За 2024 г.	82 720	-	-	(10)	-	-	-	-	82 720	-

Иное использование финансовых вложений — отсутствует.

В составе финансовых вложений- доля в уставном капитале дочерней компании.

В отчетном периоде было проведено тестирование на обесценение финансовых вложений. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых вложений, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках. Признаки обесценения не выявлены.

4.4. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов отражено в таблице:

Запасы
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	За 2025 г.	616 358	-	3 682 388	(4 073 279)	-	-	X	X	608 467	-
	За 2024 г.	607 624	-	4 048 489	(4 008 955)	-	-	X	X	616 358	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	1 313	-	28 909	(27 451)	-	-	-	-	771	-
	За 2024 г.	12 764	-	20 602	(40 983)	-	-	-	-	1 313	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	614 848	-	3 609 838	(4 019 743)	-	-	-	-	604 739	-
	За 2024 г.	616 034	-	3 678 911	(3 944 106)	-	-	-	-	614 848	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	3 369	-	25 643	(26 265)	-	-	-	-	2 957	-
	За 2024 г.	6 069	-	40 076	(41 773)	-	-	-	-	3 369	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав — отсутствует.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

4.5. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности отражено в таблице:

Дебиторская задолженность
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				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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	157 803	(355)	10 005 020	-	(10 035 132)	-	-	-	127 891	(440)
	3а 2024 г.	77 733	(305)	11 769 627	-	(11 689 557)	-	-	-	157 803	(355)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	15 529	(306)	5 797 710	-	(5 798 155)	-	-	-	15 529	(435)
	3а 2024 г.	10 721	(262)	5 661 773	-	(5 656 965)	-	-	-	15 529	(306)
Авансы выданные	3а 2025 г.	128 362	-	3 372 514	-	(3 402 950)	-	-	-	97 362	-
	3а 2024 г.	50 470	-	3 396 099	-	(3 316 207)	-	-	-	128 362	-
Прочая	3а 2025 г.	163	-	52 388	-	(52 483)	-	-	-	56	-
	3а 2024 г.	15	-	43 407	-	(43 259)	-	-	-	163	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	2 571	-	2 568	-	(2 678)	-	-	-	2 458	-
	3а 2024 г.	2 610	-	2 679	-	(2 718)	-	-	-	2 571	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7 711	(49)	386 686	-	(387 835)	-	-	-	9 542	(5)
	3а 2024 г.	6 007	(43)	459 831	-	(458 127)	-	-	-	7 711	(49)
Расчет по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 467	-	400 178	-	(401 021)	-	-	-	2 622	-
	3а 2024 г.	7 910	-	2 205 838	-	(2 210 281)	-	-	-	3 467	-
Итого	3а 2025 г.	157 803	(355)	10 005 020	-	(10 035 132)	-	-	X	127 891	(440)
	3а 2024 г.	77 733	(305)	11 769 627	-	(11 689 557)	-	-	X	157 803	(355)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	440	440	355	355	305	305
в том числе:	440	440	355	355	305	305

Дополнения:

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности составил: на 31.12.2025г. - 440 тыс. руб.; на 31.12.2024г. - 355 тыс. руб.; на 31.12.2023г.- 305 тыс.руб.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Дополнения к отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств заполнен прямым методом, т.е. взята информация непосредственно с бухгалтерских счетов 50, 51, 52, 55, 57. в отчет не включены платежи и поступления, связанные с переводом денежных средств в денежные эквиваленты и обратно, внутренние (перевод между счетами организации), движения краткосрочных депозитов банка (тела депозита).

Проценты по краткосрочным депозитам, сделкам РЕПО – доходы от текущих операций выделены в отдельную строку отчета (строка 4116).

В отчёте о движении денежных средств (ОДДС) НДС отражен в свернутом виде (п. 16 ПБУ 23/2011). Формула расчета: НДС в ОДДС = НДС, полученный от покупателей — НДС, уплаченный поставщикам — НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращённый из бюджета. Полученная сумма в 2025 году отражена по строке 4117 НДС в платежах. При этом поступления от покупателей и платежи поставщикам показаны в ОДДС без НДС.

Возвраты денежных средств покупателям, от поставщиков, в том числе бонусы уменьшают соответствующие поступления в отчете, показаны свернуто (строки 4111 и 4121 соответственно).

В денежных потоках от инвестиционных операций по строке 4211 отражена выручка от продажи основного средства, в платежах (строка 4221) отражены операции по оплате основных средств, не включая объекты аренды.

Погашение обязательств по аренде отражено по строке 4324 в денежных потоках от финансовых операций, а процентный расход по аренде отражен в денежных потоках от текущих операций.

Общество в отчетном периоде применяло иностранную валюту (юань). На 31.12.2024г., 31.12.2025г. остаток на валютном счете отсутствует.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражено:

Таблица. Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Прочие оборотные активы – всего,	2029	1348	1769
в том числе: Расходы будущих периодов	2029	1348	1769

В расходах будущих периодов — страхование транспортных средств, страхование товара и пр.

4.8. Капитал

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода капитала содержатся в «Отчет об изменениях капитала».

За отчетный период 2025 года чистая прибыль составляет 53 238 тыс. руб., за предшествующий период 2024 года составляет 112 137 тыс. руб.

За отчетный период 2025 года начислены и выплачены дивиденды в размере 15 000 тыс. руб. (вкл. НДФЛ), за предшествующий период 2024 года - 19 000 тыс. руб. (вкл. НДФЛ).

Уставный капитал

УК составляет 110 013 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 110 тыс. руб. Прибыль на 1 акцию за 2025 год составила 483,92 руб.

Количество акций неизменно и подтверждено выписками из реестра акционеров на начало и конец отчетного периода. Каждая обыкновенная акция Общества имеет одинаковую номинальную стоимость и предоставляет акционеру-ее владельцу одинаковый объем прав. Акционеры-владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества-право на получение части имущества.

4.9. Обязательства

Была произведена корректировка показателей за предшествующие отчетные периоды по долгосрочным и краткосрочным обязательствам по аренде в соответствии с п.17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Корректировки отражены в таблице.

Наименование	на 31.12.2024 года до изменений	на 31.12.2024 года после изменений	на 31.12.2023 года до изменений	на 31.12.2023 года год после изменений
Прочие долгосрочные обязательства всего:	103 378	38 057	32 468	2 698
в т.ч. обязательства по аренде	103 263	38 057	30 286	516
Кредиторская задолженность всего:	319 308	384 629	275 905	305 675
в т.ч. обязательства по аренде	0	65 206	0	29 770

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода обязательств содержатся в таблице:

Обязательства

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	3а 2025 г.	38 057	10 702	-	(38 057)	-	-	10 702
	3а 2024 г.	2 698	38 057	-	(2 698)	-	-	38 057
в том числе: кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	38 057	10 702	-	(38 057)	-	-	10 702
	3а 2024 г.	516	38 057	-	(516)	-	-	38 057
расчеты с акционерами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 182	-	-	(2 182)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	384 629	12 016 928	-	(12 078 692)	-	-	322 865
	3а 2024 г.	305 675	12 373 952	-	(12 294 998)	-	-	384 629
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	22 444	4 679 892	-	(4 668 410)	-	-	33 926
	3а 2024 г.	43 050	4 779 421	-	(4 800 027)	-	-	22 444
авансы полученные	3а 2025 г.	246 065	4 207 923	-	(4 311 561)	-	-	142 427
	3а 2024 г.	203 189	4 326 283	-	(4 283 407)	-	-	246 065
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	21 470	1 903 320	-	(1 872 839)	-	-	51 951
	3а 2024 г.	580	2 210 281	-	(2 189 391)	-	-	21 470
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	3 544	557 127	-	(556 258)	-	-	4 413
	3а 2024 г.	1 610	457 218	-	(455 284)	-	-	3 544
расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	193	52 407	-	(52 524)	-	-	76
	3а 2024 г.	86	43 451	-	(43 344)	-	-	193
расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	17 270	381 713	-	(376 201)	-	-	22 782
	3а 2024 г.	19 644	341 121	-	(343 495)	-	-	17 270
расчеты по социальному страхованию	3а 2025 г.	8 437	106 081	-	(104 473)	-	-	10 045
	3а 2024 г.	7 746	92 702	-	(92 011)	-	-	8 437
задолженность по арендным обязательствам	3а 2025 г.	65 206	128 465	-	(136 426)	-	-	57 245
	3а 2024 г.	29 770	123 475	-	(88 039)	-	-	65 206
Итого	3а 2025 г.	422 686	12 027 630	-	(12 116 749)	-	X	333 567
	3а 2024 г.	308 373	12 412 009	-	(12 297 696)	-	X	422 686

4.10. Оценочные обязательства

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) — отсутствуют.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	21 018	39 418	(36 062)	(1 840)	22 534
	3а 2024 г.	19 854	35 184	(33 152)	(868)	21 018
в том числе: резервы по отпускам	3а 2025 г.	21 018	39 418	(36 062)	(1 840)	22 534
	3а 2024 г.	19 854	35 184	(33 152)	(868)	21 018

Формула расчета обязательства закреплена учетной политикой Организации. Сумма обязательства включает в себя непосредственные начисления и соответствующие налоги, на полученную сумму создается резерв и отражается на соответствующем счете.

4.11. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде обеспечение полученные и выданные отсутствуют

4.12. Выручка

Информация о выручке по видам отражена в Таблице:

Таблица. Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов)– всего	4 769 326	4 663 651
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	1 327	126
Выручка - всего	4 770 653	4 663 777

4.13. Расходы по обычным видам деятельности отражены в Таблице:

Таблица. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	4 021 130	3 938 563
Затраты на оплату труда	383 050	342 081
Отчисления на социальные нужды	107 597	93 125
Амортизация	78 643	58 471
Прочие затраты	172 157	164 094
Итого по элементам	4 762 577	4 596 334
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 762 577	4 596 334

Таблица. Себестоимость продаж

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	4 021 024	3 938 562
Себестоимость прочей реализации – всего	106	1
Себестоимость - всего	4 021 130	3 938 563

4.14. Прочие доходы и расходы

Информация о Прочих доходах и расходах.

В прочих доходах наибольший удельный вес имеют:

	<u>2025год</u>	<u>2024 год</u>
- бонусы поставщиков	- 62,98 %	75,62%
- проценты (депозит, сделки РЕПО)	- 16,98 %	17,44%

В прочих расходах наибольший удельный вес имеют:

- комиссия за эквайринг	- 27,79 %	38,25%
- процентный расход по аренде	- 23,30 %	19,78%

4.15. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, налоге на прибыль отражена в Таблицах:

Таблица. Отложенные налоговые активы

ОНА	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы, в том числе:	5 743	5 343	4 056
Резервы сомнительных долгов	110	89	-

Оценочные обязательства и резервы	5 633	5 254	4 056
-----------------------------------	-------	-------	-------

Таблица. Отложенные налоговые обязательства

ОНО	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	198	267	269
Основные средства организации	30	-	-
Внеоборотные активы	168	267	269

Таблица. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:	72501	140904
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(15676)	(28181)
Постоянный налоговый расход (доход)*	(3587)	(1601)
Отложенные налоговые активы	(499)	(299)
Отложенные налоговые обязательства	30	25
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	78929	150278
Налог на прибыль по декларации	(19732)	(30056)
Совокупный финансовый результат периода	53238	112137
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода,	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	53238	112137

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И СДЕЛКАХ С НИМИ

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» во избежание потерь экономического характера этих сторон.

Перечень связанных сторон АО «Центргазсервис», включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений
ООО «Геффен»	Доля АО «Центргазсервис» в уставном капитале
Геффен Л.С.	Председатель Наблюдательного совета, доля в уставном капитале АО «Центргазсервис»
Грибов М.А.	Генеральный директор АО «Центргазсервис», член Наблюдательного совета, доля в уставном капитале АО «Центргазсервис»
Делинкевич Я.Я.	Член Наблюдательного совета, доля в уставном капитале АО «Центргазсервис»
Орехов А.С.	Директор ООО «Геффен», член Наблюдательного совета, доля в уставном капитале АО «Центргазсервис»
Панфилова Е.Н.	Член Наблюдательного совета, доля в уставном капитале АО «Центргазсервис»

Бенефициарный владелец на 31.12.2024г., 31.12.2025г. - Геффен Леонид Самуилович.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

В отчетном периоде 2025г. с ООО «Геффен» были совершены следующие операции:

Продажа товара — 10 065 тыс.руб. (с НДС)

Покупка товара — 875 107 тыс.руб. (с НДС)

Сальдо расчетов на 31.12.2025 года — 23 191 тыс.руб. в пользу АО «Центргазсервис», на 31.12.2024г.- 29 284 тыс. руб. в пользу АО «Центргазсервис».

АО «Центргазсервис» произвело выплату дивидендов акционерам АО «Центргазсервис» в 2025г — 15 000 000 руб. (включая НДФЛ)

ООО «Геффен» произвело распределение прибыли в пользу АО «Центргазсервис» в 2025г — 9 800 000 руб.

В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

Все операции между связанными сторонами были осуществлены по рыночным ценам. На принятие решений не оказывалось влияние связанных сторон с целью получения экономических выгод.

В 2025 году были осуществлены выплаты основному управленческому персоналу, величина выплат определяется трудовыми договорами и локальными внутренними актами Общества и раскрывается в Расчете по страховым взносам. Страховые взносы перечислены в бюджет в полном объеме, налог на доходы физических лиц удержан и перечислен в бюджет в полном объеме. Долгосрочные вознаграждения управленческого персонала отсутствуют.

IV. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Крупные сделки в отчетном периоде не совершались.

Информация о сделках, в совершении которых имела заинтересованность (связанные стороны) раскрыта в разделе III. «Информация о связанных сторонах и сделках с ними».

V. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

VI. Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но незавершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент составления, в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

VII. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск рыночных цен. Проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

Налоговые риски

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с возможными налоговыми проверками.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесёт финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. При этом размер дебиторской задолженности ниже порога существенности для Общества на основании учетной политики Общества. За исключением обстоятельств, описанных выше, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска. Напротив, в силу внешних негативных факторов, а именно, рынок деятельности Общества направлен на замещение импортного и развитие отечественного программного обеспечения, у Общества возникают возможности по развитию и, в частности, наиболее вероятен динамичный и регулярный рост цен на услуги Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На постоянной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, - на финансовые результаты Общества. Деятельность Общества подвержена рыночному риску. Главная цель управления рыночным риском — это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с процентными ставками, в том числе и потому, что не использует кредитные средства (ресурсы) для ведения деятельности. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок по доходным операциям, в частности, процентным ставкам финансовых институтов по размещению свободных денежных средств и прогнозирует (управляет) доходностью от данных операций.

Правовой риск

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Организацией норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволяют удерживать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор _____

«18» марта 2026 года

