

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТЕРМОЛЭНД» за 2025

Организация ООО «ТЕРМОЛЭНД»	по ОКПО	15671094
Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	9718064600

Раздел 1. Краткая характеристика деятельности Общества

Основной государственный регистрационный номер № 1177746485168

Уставный капитал организации составляет 50 тыс. руб. (пятьдесят тысяч рублей).

Генеральным директором общества является Александров Сергей Александрович.
Юридический адрес: 107023, город Москва, вн.тер, г. муниципальный округ Преображенское, ул. Суворовская, д.2а, этаж 2, помещ./каб./ком III/5/215

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2025 году составила - 0 человек.

Основной источник доходов Общества – оказание физкультурно-оздоровительных услуг.

Основной вид деятельности: 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г., подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.06.2010 г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 5 % и более.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Раздел 2. Учетная политика организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Федеральным Законом Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в действующей редакции) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1-24), утвержденными Минфином РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики Общество исходит из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. В течение отчетного периода учетная политика не менялась.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/УП от 29.12.2023 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета – совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета и выбранная организацией (налогоплательщиком) совокупность допускаемых Законодательством Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения. Общество формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Основные средства

В соответствии ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359. Переоценка основных средств не производится.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Права пользования активами

Обществом применен упрощенный способ перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п.50 ФСБУ 25/2018).

Договоры, где Общество выступает в качестве арендатора, классифицированы Обществом как финансовая аренда – признается право пользования активом (ППА) и арендные обязательства.

Имущество, полученное по договорам аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает в составе основных средств по строке 1150 «полученное в пользование имущество, признанное в качестве права пользования активом (ППА).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Запасы

Для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Операции по изготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, списываются по средней стоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Обществом не создавался резерв под снижение стоимости запасов в связи с отсутствием фактов их обесценения.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на приобретение.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Дебиторская задолженность

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

По состоянию на отчетную дату резерв по сомнительной дебиторской задолженности не формировался

Денежные средства

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство

увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Расходы организации

Расходы по основным видам деятельности определяются в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В состав себестоимости учитываются расходы:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при оказании работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Порядок признания коммерческих расходов - включаются в результаты хозяйственной деятельности в отчетном периоде, в котором имели место быть. Расходы на продажу отражаются в составе издержек обращения на счете 44 «Издержки обращения». списание расходов будущих периодов со счета 97 «Расходы будущих периодов» производится равномерно в течение периода установленного договором или срока установленного руководителем по каждому случаю возникновения таких расходов. Расходы, связанные с продажей товаров, продукции, работ, услуг учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются ежемесячно в дебет счета «Продажи».

Налоги и налогообложение.

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль, исчисленную в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль № ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о

налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Раздел 3. Организационно-технический

Организация применяет автоматизированную форму бухгалтерского и налогового учета с использованием программного обеспечения на базе «1С:8.3 Термы»

В целях бухгалтерского и налогового учета использует типовые унифицированные формы первичных учетных документов.

Раздел 4. Основные статьи баланса с пояснениями

4.1. Основные средства

На 31 декабря 2025г. Основные средства в организации, незавершенное строительство.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Архив_Затраты на весь проект (Термы_РИО)	75		75
Затраты на весь проект (Термы_Оренбург)	2		2
Итого	76		76

4.2 Отложенные налоговые активы и обязательства

Расшифровка отложенных налоговых активов приведена в Таблице

Вид обязательства	На 31.12.2025 Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	6229

4.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года

Перегородка душевой кабины санитарно-техническая – 25 штук

Комплект оборудования для "душа впечатлений" – 1 штука

Гранит керамический Домино белый матовый 60x60

Плитка 60x60 marmori Пул Бронз

Плитка 60x60 marmori Пул Крем Мат

Акустические колонки TYLO A (пара)

Генератор мыльной пены FOAMDOS

Дозирующий насос для ароматизации (с парогенератором)

Дополнительный релейный блок Fasel

Дренажная трубка HYGROMATIK 1 1/4 , 1м.

Комбинированный датчик Fasel

Парогенератор HYGROMATIK FLE50-TSPA(с платой

Парогенератор HYGROMATIK SLE20

Парогенератор HYGROMATIK SLE50

Паропровод HYGROMATIK DN40 (гибкий) 1 м.

Пульт д/у

Пульт управления Fasel profiline 4200

Тройник AROMAWOLLKE для подачи ароматизатора -1 штука

Столешница из искусственного камня Grandex 3510x500x900

4.4 Дебиторская задолженность

В отчетности дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 26 155 тыс. руб. Из них:

Срок погашения			Сумма общей задолженности на отчетную дату за вычетом резерва
Наименование показателя			
Наименование контрагента	ИНН	Дата возникновения задолженности	
Дебиторская задолженность со сроком погашения до одного года			26 154
Авансы выданные			19 041
Гусаров Николай Юрьевич ИП	773000763435	02.04.2020	8
Королев Михаил Владимирович ИП	771977897328	05.03.2020	16 500
ЛОТОС ПРОФИ ООО	9715313791	03.12.2020	5
МЭИК ООО	7708792765	04.03.2020	600
СПУ - 3 ООО	7743201447	03.03.2020	1 694
ТОП МЕДИА ПРОДАКШН ООО	7722399348	17.03.2020	234
Расчеты с покупателями/заказчиками			-8
Гусаров Николай Юрьевич ИП	773000763435		-8
Прочее			7 121
Суммарная задолженность меньше 500 руб.			1
ИВА ООО	7709905965	06.05.2021	12
МАГИСТРАЛЬ + ООО	7728858735	25.12.2019	3 200
Налог на добавленную стоимость			3
Прочие налоги и сборы			10
ТОРГОВЫЙ ДОМ МООН ООО	5029043704	27.11.2019	3 888
Фролова Екатерина Алексеевна*			7
Итого			26 154

4.5 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет финансовых вложений.

4.6 Прочие оборотные активы

Наименование счета	По состоянию на 31.12.2025
Расходы будущих периодов	21 643
Недостачи и потери от порчи ценностей	297

4.7 Уставный, добавочный капиталы

Уставный капитал отражается по номинальной стоимости 50 тыс. руб. Изменения уставного капитала в период в 2025 г не происходило.

4.8 Добавочный капитал без накопленной дооценки

Контрагент	ИНН	Основание	Сумма
Александров Сергей Александрович	773423644005		305
Итого			305

4.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет на 31.12.2025 – (477 105)

4.10 Заемные средства (долгосрочные)

Контрагент	ИНН	Договор	Дата возникновения	Дата окончания	% ставка	Сумма
СФЕРА ООО	7714342154	Договор СФ-209/21(МФ-183/21) от 31.10.2021	31.10.2021		16,00	291 034
Итого						291 034

4.11 Заемные средства (краткосрочные)

Контрагент	ИНН	Договор	Дата возникновения	Дата окончания	% ставка	Сумма
СФЕРА ООО	7714342154	Договор СФ-209/21(МФ-183/21) от 31.10.2021	31.10.2021		16,00	228 886
Итого						228 886

4.12 Кредиторская задолженность

Наименование показателя			Сумма общей задолженности на отчетную дату
Счет			
Контрагент	ИНН	Дата возникновения задолженности	
Авансы полученные			-25
76.АВ			-25
Прохорова Татьяна Викторовна ИП	711608932149		-25
Расчеты с поставщиками			3 672
60.01			3 672
ВАЛЬТЕР ООО ЧОО	7727523623	01.11.2020	6
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	7713076301	31.10.2023	2
ГК ОСНОВА АО	9715264590	31.12.2025	153
ЗАМАНИЯ ООО	9715285760	01.09.2020	19
МАГИСТРАЛЬ + ООО	7728858735	06.07.2020	3 200
МН ДИЗАЙН ООО	7718916040	23.01.2020	214
ПФ СКБ КОНТУР АО	6663003127	31.08.2025	74
СМД МЕДИА ООО	7729631663	01.01.2021	4
Расчеты с бюджетом/внебюджетными фондами			13
68.10			10

Прочие налоги и сборы				10
68.90				3
Единый налоговый счет				3
Прочее				16 775
				9
Суммарная задолженность меньше 500 руб.				9
70				30
Сотрудники организации				30
71.01				10
Назаров Кирилл Антонович*				10
76.07.2				776
ИВА ООО	7709905965	31.12.2025		329
ТОРГОВЫЙ ДОМ МООН ООО	5029043704	31.12.2021		448
76.09				15 950
ПАРК ЗДОРОВЬЯ ООО	7727454560			15 652
СБЕРБАНК ПАО ОСНОВНОЙ	7707083893			297
Итого				20 436

Раздел 5. Основные показатели деятельности Общества

Выручка и себестоимость

Выручка признаётся в том отчётном периоде, в котором произошла реализация услуг (товаров) не зависимо от фактического поступления денежных средств (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В течение 2025 года Организация финансово-хозяйственную деятельность не осуществляла.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

5.1 Управленческие расходы

Наименование	Сумма
20_01 Аренда (субаренда) офисных помещений (не принимаемые в НУ)	163
22_22 Мобильная связь (не принимаемые в НУ)	3
24_03 Консалтинговые услуги (не принимаемые в НУ)	60
26_22 Техническая поддержка и сопровождение ПО, аренда лицензий (не принимаемые в НУ)	66
Итого	292

5.2 Проценты к получению (уплате)

Наименование	Сумма
СФЕРА ООО	46 565
Итого	46 565

5.3 Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения.

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения на 31.12.2025 составляет (46 857)

5.4 Чистая прибыль (убыток)

Составляет на 31.12.2026 – (46857)

5.5 Совокупный финансовый результат.

Совокупный финансовый результат составляет на 31.12.206 – (46 857)

Раздел 6. Налоги и налогообложение.

Задолженности по налогам и сборам нет. На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Раздел 7. Информация об обеспечении обязательств

У Общества на 31.12.2025 отсутствуют обязательства

Раздел 8. Операции со связанными сторонами

У организации в 2025 г. не было расчетов со связанными сторонами.

Раздел 9. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 10. Государственная помощь

В течение 2025 года Общество не получило государственную помощь

Раздел 11. Совместная деятельность

Общество не вело совместной деятельности в отчетном году.

Раздел 12. Прекращение деятельности

Общество в отчетном периоде не прекращало полностью или частично свою деятельность и не предполагает прекращать существующую деятельность или ее часть в течение как минимум следующих 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Раздел 13. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось

Раздел 14. События, произошедшие после отчетной даты

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое

состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

Раздел 15. Судебные разбирательства Общества

У Общества нет судебных дел, в которых участвует Общество и претензионных споров, которые могут оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2025г.

Раздел 16. Информация по сегментам.

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Раздел 17. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено группе рисков, не зависящих от действия самой организации: введение санкций, увеличение ключевой процентной ставки, падение курса рубля.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей. Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ непоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для

своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на московский регион.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет

преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проанализировало влияние политической ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

Раздел 18. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами.

**Генеральный директор _____ Александров Сергей Александрович
«26» января 2026 г.**