# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БАСТИОН»

**за 2025 год**

## 1. Общие сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Бастион» (далее по тексту - Общество), зарегистрировано 24.09.2015. Общество поставлено на учет в налоговом органе Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по УР, ОГРН 1151832011870.

1.2. Юридический адрес Общества: 426028, Удмуртская Республика, город Ижевск, улица Пойма, дом № 71.

1.3. ООО «Бастион» создано путем создания юридического лица.

Уставный капитал ООО «Бастион» - 10 000 рублей.

Учредительным документом ООО «Бастион» является его Устав. Последняя редакция Устава утверждена Протоколом собрания участников от 02.11.2015., последние изменения к Уставу (без формирования новой редакции Устава) зарегистрированы налоговым органом 24.08.2020.

1.5. Основной вид деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ - Торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД – 45.40.1). Выручка, полученная от осуществления указанного вида деятельности, составляет 100% в общем объеме выручки.

1.6. Органом управления Общества являются:

- общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Директор общества:

- Сыров Александр Юрьевич с 09.01.2017

- Сыров Андрей Юрьевич с 06.09.2023.

1.7. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 г. составила 139 человек. По состоянию на 31.12.2024 указанный показатель составлял 155 человек.

1.8. Бухгалтерский и налоговый учет ведется отделом бухгалтерского учета. Руководство отделом осуществляет главный бухгалтер.

## 2. Концепция и принципы составления годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией достоверного представления, исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов и правил по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации (далее – Годовая отчетность).

2.2. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.3. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.4. При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (ред. от 19.04.2019). Пояснения составлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

## 3. Общие сведения об учетной политике.

3.1. Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020), Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.

3.2. С 01.01.2021г. в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.2. С 01.01.2022 в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.3. Изменения в учетной политике на 2022год связаны с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.4. С 01.01.2023 в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.5. Первоначальное применение ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. не повлияет на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в связи с несущественной величиной НМА.

Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## 4. Пояснения показателей Бухгалтерского баланса.

### 4.1. Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для производства или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основными средствами стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение), включая все расходы по доставке, монтажу и приведению в состояние полной готовности к эксплуатации. В

первоначальную стоимость основных средств включаются также расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом без применения понижающих, повышающих коэффициентов.

В составе основных средств учитываются расходы по незавершенным капитальным вложениям.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

По результатам проведенного тестирования на предмет обесценения объектов ОС и капитальный вложений

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2025 года составила 81782 тыс. руб., в том числе:

- Транспортные средства – 37 563,00 тыс. руб.;
- Офисное оборудование – 1 967,00 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 12 841,00 тыс. руб.;
- Сооружения – 2 827,00 тыс. руб.

В течение 2025 года поступило основных средств на общую сумму 3 104,00 тыс. руб.

В течении 2025 года выбыло (реализовано) ОС на сумму 1 084,95

Остаток основных средств по состоянию на 31.12.2025, в оценке по первоначальной стоимости, составил 81 782,00 тыс. руб., в том числе:

- Транспортные средства – 42 982,00 тыс. руб.;
- Офисное оборудование – 2 178,00 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 31 520,00 тыс. руб.;
- Сооружения – 2 827,00 тыс. руб.

Общая сумма накопленной амортизации по состоянию на конец 2025 года составила 42 150 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств составили 405 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по итогам 2025 года, составили 4 027 тыс. руб.

Информация об основных средствах приведена в табличной части настоящих Пояснений (таблица 2 «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения»).

**4.2. Запасы.**

В составе «Запасов» признаются в учете и отчетности:
- сырье и материалы, используемые для управленческих нужд;
- товары, приобретенные для перепродажи;
- прочие расходы, связанные с покупкой и продажей товаров.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии применяется метод оценки –по средней стоимости.

При реализации покупных товаров применяется метод оценки - по средней стоимости.

Переоценка Запасов не проводится.

Резерв под снижение стоимости Запасов не формируется.

Стоимость запасов, числящихся на балансе общества по состоянию на 01.01.2025 года, составила 522 690,00 тыс. руб., в том числе:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности –914,00 тыс. руб.;
- Товары для перепродажи – 521 775 тыс. руб.;
- Прочие расходы, связанные с покупкой и продажей товаров, в части транспортных расходов, приходящихся на остаток не реализованных товаров – 17 700 тыс. руб.

За период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года поступило материалов, товаров и прочих запасов на общую сумму 1 101 789 тыс. руб. Реализовано товаров, отпущено материалов и списано затрат в сумме 1 378 156 тыс. руб.

Остаток Запасов на конец периода составил 246 323 тыс. руб., в том числе:

- Материалы – 1 058,00 тыс. руб.;
- Товары для перепродажи – 245 265 тыс. руб.;
- Прочие расходы, связанные с покупкой и продажей товаров, в части транспортных расходов, приходящихся на остаток не реализованных товаров –7 260 тыс. руб.

Информация о запасах приведена в табличной части настоящих Пояснений (таблица 4 «Наличие и движение запасов»)

**4.3. Дебиторская задолженность.**

По статье «Дебиторская задолженность» отражена текущая задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков за сданные работы и оказанные услуги, за товары отгруженные, задолженность поставщиков и прочих дебиторов по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами, расчетам по претензиям, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и прочая задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризации расчетов с контрагентами. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором. Общая сумма не погашенной в установленные договором сроки задолженности составила 9 063 тыс. руб. Задолженность возникла в связи с невыполнением покупателями в установленные сроки обязательств по оплате Обществу за поставленный товар.

По имеющейся просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2025 сформирован Резерв по сомнительным долгам в сумме 9 063 тыс. руб.

На балансе Общества по состоянию на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. отражена краткосрочная дебиторская задолженность. Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на 01.01.2025 г. общая сумма дебиторской задолженности составила 289 348 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 157 869 тыс. руб.;

- Авансы выданные – 99 592 тыс. руб.;
- Авансы, выданные в валюте-26 517 руб.,
- Прочая дебиторская задолженность – 5 370 тыс. руб.

В общем по итогам 2025 года сумма дебиторской задолженности уменьшилась и по состоянию на 31.12.2025 года составила 170 986 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности обусловлен:

- увеличением задолженности покупателей:

- уменьшение суммы задолженности по авансам выданным в рублях, и в валюте

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличной части настоящих Пояснений (таблица 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности»).

**4.3. Финансовые вложения**

В составе показателя «Финансовые вложения» (1170) Бухгалтерского баланса отражены выданные процентные займы на срок более года.

По состоянию на 31.12.2025 стоимость финансовых вложений составила 384 958 тыс. руб.

(руб.)

| Счет, Наименование счета<br>Контрагенты<br>Договоры | остаток на 01.01.2025 | Обороты за период | | Остаток на 31.12.2025 |
|---|---|---|---|---|
| | | Поступило | Выбыло | |
| 58.03, Предоставленные займы | **220 223 290,00** | **776 700 000,00** | **611 965 000,00** | **384 958 290,00** |
| **МИРОВЫЕ МОТОРЫ ООО** | **16 000 000,00** | **40 900 000,00** | | **56 900 000,00** |
| Договор займа №1 от 11.11.2024 | 16 000 000,00 | | | 16 000 000,00 |
| Договор займа №2 от 14.03.2025 | | 15 000 000,00 | | 15 000 000 ,00 |
| Договор займа №3 от 02.04.2025 | | 8 500 000,00 | | 8 500 000,00 |
| Договор займа №4 от 23.04.2025 | | 2 800 0000,00 | | 2 800 000,00 |
| Договор займа №5 от 30.04.2025 | | 3 200 000,00 | | 3 200 000,00 |
| Договор займа № 6 от 30.04.2025 | | 1400 000,00 | | 1 400 000,00 |
| Договор займа №7 от 14.05.2025 | | 10 000 000,00 | | 10 000 000,00 |
| **Мототрейд ООО** | **72 820 000,00** | **471 050 000,00** | **232 055 000,00** | **311 815 000,00** |
| Договор Займа №1 от 20.11.2024 | 72 820 000,00 | 276 235 000,00 | 221 605 000,00 | 127 450 000,00 |
| Договор Займа №2 от 22.05.2025 | | 110 450 000,00 | 10 450 000,00 | 100 000 000,00 |
| Договор Займа №3 от 15.08.2025 | | 84 365 000,00 | | 84 365 000,00 |
| **ХЕМЕН ООО** | **131 403 290,00** | **264 750 000,00** | **379 910 000,00** | **131 403 290,00** |
| Договор займа №2 от 21.11.2024 | 131 403 290,00 | 264 750 000,00 | 379 910 000,00 | 131 403 290,00 |
| **Итого** | **220 223 290,00** | **776 700 000,00** | **611 965 000,00** | **384 958 290,00** |

**4.4. Денежные средства.**

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях и иностранной валюте.

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | на 31.12.2025г. | на 31.12.2024г. |
|---|---|---|
| Денежные средства всего | 3 408 | 3 511 |
| в том числе: | | |
| расчетный счет | 2 029 | 3 448 |
| касса | 1 379 | 63 |
| валютный счет | 0 | 0 |

**4.5. Уставный капитал.**

Уставный капитал Общества составляет 1**0 000 руб.** Уставный капитал состоит из долей участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025г.:

| Вид зарегистрированного лица | Количество зарегистрированных лиц | Номинальная стоимость доли, руб. | Доля УК |
|---|---|---|---|
| Физические лица | 2 | 10000 | 100 % |
| из них: | | | |
| Сыров Александр Юрьевич | | 5000 | 50% |
| Сыров Андрей Юрьевич | | 5000 | 50% |
| Итого: | | 10000 | 100% |

**4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Чистые активы.**

По состоянию на 31.12.2025г. нераспределенная прибыль составила 540 501 тыс. руб.

Сумма чистых активов за 2025г. составляет 540 501 тыс. руб.

**4.7. Кредиторская задолженность.**

По статье «Кредиторская задолженность» отражены суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по оплате труда, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по полученным авансам показана за вычетом суммы НДС, начисленной к уплате по данным авансам.

Сумма долгосрочной кредиторской задолженности — это займы и кредиты, полученные от банков и учредителей. По состоянию на начало года сумма долгосрочной кредиторской задолженности составила 4 450 тыс. руб. За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года погашено 32 171 тыс. руб., получено кредитов и займов 91 100 тыс. руб. Остаток долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 года составил 63 379 тыс. руб.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составила 251 233 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 186 251 тыс. руб.;
- по авансам, полученным – 426 тыс. руб.;
- по налогам и взносам – 19 655 тыс. руб.;
- по расчетам с работниками – 93 тыс. руб.;
- прочие кредиторы и дебиторы-268 тыс. руб.;
- по займам – 44 540 тыс. руб.

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась на 443 825 тыс. руб. Уменьшение произошло в основном за счет авансов полученных от покупателей, указанный показатель за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 уменьшился на 415 779 тыс. руб., и за счет снижения кредиторской поставщикам за тот же период на 26 132 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» возникли долгосрочные обязательства по арендным платежам по договорам лизинга. По сравнению с 2023 годом сумма увеличилась на 2 658 тыс. руб., в связи с заключением договора лизинга от 26.02.2024 г.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Сальдо на 31.12.2025 | Сальдо на 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Обязательства по аренде долгосрочные | 8 451 | 12 270 |
| **Итого** | **8 451** | **12 270** |

| Наименование лизингодателя | Лизингополучатель | Предмет лизинга | Дата выдачи | Дата погашения | График платежей | Общая сумма по договору лизинга | Валюта | Остаток задолженности | Просроченная задолженность |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ООО УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ | | | | | | | | | |
| | ООО "Бастион" | Автомобиль ГАЗ на базе Газель Next | 26.02.2024 | 30.05.2027 | ежемесячно | 5 162 458,20 | руб. | 2 113 852,00 | 0,00 |
| | ООО "Бастион" | Автобус YUTONG ZK6938HB9 | 07.09.2023 | 30.08.2026 | ежемесячно | 16 594 167,42 | руб. | 3 036 434,16 | 0,00 |
| | ООО "Бастион" | Автомобиль ГАЗ на базе ГАЗон Next | 27.12.2023 | 06.02.2027 | ежемесячно | 7 684 115,48 | руб. | 2 113 852,0 | 0,00 |
| итого | | | | | | 29 440 741,10 | | 8 451 516,52 | |

Сумма процентов по аренде составила 1 215 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

Сумма НДС по арендным обязательствам – 1 600 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений (таблица 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

## 5. Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах.

### 5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи товаров, при условии, что продажа (товаров), осуществляется Организацией систематически. За 2025г. доходы от обычных видов деятельности составили 1 757 793 тыс. руб.

К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с приобретением и последующей реализацией товаров.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие расходы отчетного периода, которые за 2025г. составили 1 088 248 тыс. руб.

Состав доходов и расходов по видам деятельности:

| Наименование показателя по видам деятельности | Выручка (тыс. руб.) | Выручка (%) | Себестоимость продаж (тыс. руб.) | Валовая прибыль (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|
| Торговля оптовая | 1 757 793 | 100 | 1 088 248 | 669 545 |
| Итого | 1 757 793 | 100 | 1 088 248 | 669 545 |

Информация о расходах по обычным видам деятельности по статьям затрат за 2025г. представлена в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» настоящих Пояснений.

### 5.2. Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов за 2025 год:

| **Показатели** | **Сумма (тыс. руб.)** |
|---|---|
| **Прочие доходы всего, в том числе:** | **10 573** |
| Отчисления в оценочные резервы | 7 388 |
| Списание кредиторской задолженности | 1 121 |
| Курсовые разницы | 25 |
| Доходы от корректировки реализации | 486 |
| Прочие доходы | 649 |
| Реализация ОС | 904 |
| **Прочие расходы всего, в том числе:** | **20 314** |
| Отчисления в оценочные резервы | 15 634 |
| Реализация ОС | 895 |
| Расходы от корректировки реализации | 733 |
| Расходы на услуги банков | 647 |
| Курсовые разницы | 672 |
| Пени, штрафы за нарушение условий договоров | 346 |
| Прочие расходы | 1300 |

### 5.3. Налог на прибыль.

Для целей налогообложения прибыли Общество признает выручку от реализации товаров (оказания услуг) по методу начисления.

**Расчет расхода по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах):**

| **Наименование показателя** | **2025 год** (тыс. руб.) |
|---|---|
| **Налог на прибыль (2410)** | (84 577) |
| В том числе: | |
| -Текущий налог на прибыль (2411) | (87 322) |
| - Отложенный налог на прибыль (2412) | 2 745 |

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

**5.4. Финансовый результат.**

За 2025г. Общество получило прибыль от продаж в сумме 312 274 тыс. рублей. Чистая прибыль Общества за 2025г.. составила 252 327 тыс. руб.

## 6. Оценочные обязательства.

Оценочными обязательствами Обществом признается в бухгалтерском учете обязательства при одновременном выполнении следующих условий:
- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

## 7. Информация о государственной помощи.

Общество не являлось получателем государственной помощи в отчетном и предшествующем отчетному периодах

## 8. Информация о бенефициарных владельцах.

По состоянию на 31.12.2025 г. бенефициарными владельцами общества являются:

| Бенефициарные владельцы | Гражданство |
|---|---|
| Сыров Александр Юрьевич | Резидент Российской Федерации |
| Сыров Андрей Юрьевич | Резидент Российской Федерации |

## 9. Информация по прекращаемой деятельности.

Организация планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев года следующего после отчетной даты, и не имеет намерения прекращать деятельность.

## 10. Непрерывность деятельности

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

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

## 11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

## 12. Существенные ошибки.

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих и текущем отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

## 14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

**Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. *Директор* анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

**Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.
Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

**Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

*Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.*

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в связи с существенным объемом кредитных и заемных ресурсов. *В отчетности раскрыты суммы обязательств Общества в разбивке по периодам погашения, все краткосрочные обязательства подлежат погашению в период от 1 до 12-ти месяцев.*

Общество не имеет возможности управления рисками изменения процентных ставок по кредитным средствам, так как данный риск носит больше внешний характер и не зависит от деятельности Общества в целом.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

*Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.*

**Кредитный риск**

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в

кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку продажи проходятся на различных контрагентов.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

**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 в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

**Правовые риски**

**Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

**Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

**Страновые и региональные риски**

С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, Соединенные Штаты Америки, Европейски Союз и ряд других стран ввели дополнительные санкции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом

сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**Директор** **_____Сыров А.Ю.**

**Дата « 25»** марта 2026 г.