

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности
за 2025 АО «Торговый Дом Русские подшипники»

Основные сведения об организации.

Юридический и фактический адрес: 109390, г. Москва, ул. Артюхиной, ом 6, корп.2, помещ. VI, комн. 16

Дата государственной регистрации: 11 января 2007 года.

ОГРН: 1077746035993.

ИНН: 7725593801

КПП: 772301001.

Зарегистрировано в ИФНС России №23 по г. Москве 11.01.2007 г. свидетельство 77 № 009049643.

ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ:

Решением б/н от 27.01.20 было зарегистрировано обособленное подразделение по адресу 142006, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Востряково, территория «Триколор», строение 9. без отдельно-выделенного баланса и расчетного счета.

Среднесписочная численность всего по предприятию за 2025г. составила 36 человек.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 20 000 тыс.рублей и поделен на 20 000 000 (Двадцать миллионов) шт. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. Неоплаченного и изъятого капитала по состоянию на 31.12.2025г. не числится.

20 000 000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Указанные акции Общества выпущены в бездокументарной форме. Регистрационный номер выпуска 1-01-67948-Н.

Количество акций, разрешенных к выпуску (объявленных) – 20 000 000 шт. с тем же номиналом. Акции, зарезервированных для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций - нет.

Собственных акций, выкупленных Обществом в 2025 г, нет

Общество не является публичным акционерным обществом, т.к. его акции не размещаются публично (путем открытой подписки) или не обращаются публично на условиях, установленных законами о ценных бумагах (п.1 ст.66.3 ГК РФ).

Изменения и дополнения в Устав Общества в 2025 году не вносились.

Сведения об органах управления

Высшим органом управления Общества является собрание акционеров.

Функции Совета директоров осуществляет общее собрание акционеров.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом, в т.ч. за наблюдение за составлением годовой отчетности, является единственный акционер

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Основной вид деятельности
согласно ЕГРЮЛ - 46.69.2

Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (подшипниками)

Общество входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с категорией «Среднее предприятие».

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Сведения о реестродержателе

Полное наименование организации: Акционерное общество "ИНДУСТРИЯ-РЕЕСТР"
Сокращенное наименование организации: АО "ИНДУСТРИЯ-РЕЕСТР"
Юридический адрес: 107061, г. Москва, ул. Хромова, д. 1

Информация об Аудиторе Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговая фирма «Аналитика».
Юридический адрес: 603071, г. Н. Новгород, ул. К. Маркса, д.43 кв.93
СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ – 12006058195

Согласно данным Роспатента, Общество обладает исключительными правами на 3 товарных знака:

- Товарный знак УВР свидетельство № 626800 от 12.04.2016
- Товарный знак Русские подшипники свидетельство № 628411 от 01.04.2016
- Товарный знак свидетельство № 68702 от 27 апреля 1981 года

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и правил ведения бухгалтерского учета в РФ. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Обязательная инвентаризация перед составлением годового отчета проведена по расчетам, обязательствам. Отклонений не выявлено. Инвентаризация проводилась в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

1. Сведения об учетной политике организации

Основополагающими принципами учетной политики являются:

- 1) принцип начисления (результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают в соответствии с первичными документами вне зависимости от факта оплаты)
- 2) непрерывность деятельности – бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;
- 3) сопоставимость - измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий осуществляются последовательно на протяжении существования предприятия.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998г., действующими ПБУ и ФСБУ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. При подготовке отчета общество руководствовалось принципом соблюдения непрерывности деятельности.

О применении регулирующих документов в сфере бухгалтерского учета

В связи с возникающими вопросами о противоречивости регулирующих документов между собой Общество приняла следующее решение: в приоритете в споре между рекомендациями государственных регуляторов и стандартами остается документ более высокого уровня, а именно ФСБУ или ПБУ. В ситуациях, когда один и тот же объект учета рассматривается в двух ФСБУ, в приоритете использование того ФСБУ, предметом которого является его квалификация, признание. Если иной стандарт устанавливает только лишь отдельные требования к формированию в бухгалтерском учете информации об этом объекте, но при этом предметом регулирования стандарта является иной объект учета, то эти нормы являются второстепенными.

В силу того, что положения п. 7.1 ПБУ 1/2008 несут в себе двойственное прочтение, Общество принимает следующее решение: при поиске решения в первую очередь идет обращение к Федеральному закону РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, далее к федеральному стандарту, прямо ориентированному на организацию учета данного объекта, далее к нормам МСФО, и только если не будет найдено решение в перечисленных первоисточниках, будет осуществлен поиск в иных ФСБУ или ПБУ.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

О признании результатов инвентаризации.

Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности специально созданной инвентаризационной комиссией. Сроки проведения инвентаризации с 01.10. по 31.12 текущего года ежегодно. Инвентаризации подлежат : ОС, МПЗ, расчеты с контрагентами.

Инвентаризация проводится с учетом автоматизированного метода на основании остатков по учету в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

В случае отсутствия подтвержденных документально расходов на приобретение, строительство выявленных активов такое бесхозное имущество признанию в качестве активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не подлежит. Если выявленное имущество не было ранее признано в качестве АКТИВОВ и имеет место ошибка при его признании, то признание в качестве АКТИВА возможно только в порядке внесения исправлений допущенной ошибки. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7, 15 МСФО (IAS) 16, ст. 21, 30 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402, Рекомендация Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»).

Изменения в учетной политике в 2025 году по сравнению с 2024 годом вызваны началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации

Нематериальными активами (НМА) признаются объекты не имеющие вещественной (материальной) формы со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. (п.7 ФСБУ 14/2022), а также обладающие одновременно следующими признаками:

В Обществе выделяются следующие виды НМА (п.12 ФСБУ 14/2022):

- Корпоративный сайт Общества
- **разрешения (лицензии)** на осуществление отдельных видов деятельности (подп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022)
- **программы** (право использования которых получено в т.ч. и по неисключительной лицензии), при использовании которых Общество может ограничить доступ к ним третьих лиц.

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022) на забалансовых счетах:

Фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020) пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться ежемесячно линейно (п. 38 ФСБУ 14/2022) - с даты признания объекта, прекращает начисляться – с даты выбытия объекта.

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте. Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты НМА эксплуатируются до состояния полного износа, когда возможные поступления от выбытия НМА ничтожны, и таким образом, ликвидационная стоимость НМА при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022) специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество является арендатором по договорам аренды нежилых помещений и парковочных мест. Договора аренды заключены на неопределенный срок. ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отношении данных объектов не применяется.

Расходы будущих периодов по процентам в связи с арендными обязательствами отражаются в составе дебиторской задолженности. Переход на учет аренды в качестве арендатора по ФСБУ 25 осуществлен ретроспективно. В 2025 году изменений в условия договора аренды земли не вносилось.

Общество не является арендодателем.

Учет и квалификация активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- **ОС**, если срок их использования свыше 12 месяцев;
- **Запасами**, если срок их использования до 12 месяцев и эти активы потребляются в рамках обычного операционного цикла организации;
- На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к **несущественным активам** основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

• Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

• За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы

- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом
- Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухучете по мере их фактического осуществления
- Переоценка основных средств в Обществе не производится.

• Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств эксплуатируются до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

• Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ 05 «Малоценные основные средства».

• Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства.

• Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

• Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

• Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

• В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже (ДАП) при выполнении одновременно следующих условий:

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже его продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);

- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;

- руководством принято решение о его продаже.

• К капитальным вложениям в виде улучшений в целях бухгалтерского учета относить плановые капитальные и средние ремонты, улучшения состояния объектов (в т.ч. замену отдельных конструктивно обособленных предметов, выполняющих самостоятельные функции), проводимые с периодичностью более, чем 1 раз в 12 месяцев, стоимостью более 20 % первоначальной стоимости объекта.

При определении Планового капитального и среднего ремонта руководствоваться Межгосударственным стандартом «Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения» ГОСТ 18322-2016(утв. Приказом Росстандарта от 28. марта 2017г. № 186-ст).

Плановый капитальный ремонт – ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Плановый средний ремонт - ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления составных частей ограниченной номенклатуры.

Капитальные вложения признаются самостоятельным инвентарным вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты. (письмо Минфина РФ от 15.04.2022 № 07-01-01/33521)

При этом срок полезного использования капитальных вложений определяется периодом до следующего планового ремонта (замены) агрегата, детали, узла. А в случае невозможности его определения – оставшийся срок полезного использования самого объекта.

Капитальные вложения в арендованные объекты (по согласованию с арендодателем) передаются арендодателю или принимаются к учету как самостоятельный объект со сроком полезного использования исходя из наименьшего по величине оставшегося срока аренды или периода до следующего планового ремонта (замены).

Не включаются в состав капитальных вложений (а отражаются в составе затрат) неплановые, аварийные и текущие ремонты, техническое обслуживание по поддержанию исправности и

работоспособности объекта, не изменяющие его первоначальные характеристики и сроки службы и состоящие в замене отдельных легкодоступных частей.

Т.к. Общество не является субъектом строительной деятельности, то Общество не использует в своей деятельности положения ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».

- **Запасы** — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.

- положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019);

- способ расчета себестоимости запасов - по средней себестоимости с применением взвешенной оценки (пп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019); изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло;

- данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

Денежные средства. В состав денежных средств включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути. Депозитные вклады сроком более трех месяцев учитываются в составе финансовых вложений и к денежным средствам (эквивалентам) не относятся.

- Пересчет денежных знаков на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, производится регламентным документом «Переоценка валюта» программы «1С: Бухгалтерия» на последнее число каждого месяца

- В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

Информация о денежных средствах, отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по пере выставляемым услугам.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде вклада в совместную деятельность отражаются в сумме балансовой стоимости активов, переданных в качестве вклада.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126-н. Доходы, полученные от финансовых вложений, признаются в составе прочих доходов.

Специфика деятельности Общества такова, что в Обществе отсутствует незавершенное производство. Коммерческие расходы по реализации товаров и общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в уменьшение доходов. Отчетным периодом признается месяц.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

О представлении в отчетности краткосрочных и долгосрочных активов

В связи с требованиями п. 14–16 ФСБУ 4/2023 Общество квалифицирует следующие активы как оборотные:

- а) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;
 - б) запасы, предназначенные для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - в) актив, который предназначен для продажи;
 - г) краткосрочные финансовые вложения, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
 - д) актив, который является денежными средствами или денежными эквивалентами;
 - е) краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений. Иные активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.
- Обязательства по кредитам/ займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов. Отражение задолженности по заёмным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной задолженности происходит в зависимости от срока, оставшегося до момента погашения задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность по заёмным средствам относится к краткосрочной, если срок погашения её не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженности по авансам выданным и полученным отражается в балансе за вычетом НДС. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, ежеквартально списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя с отнесением указанных сумм на финансовые результаты.

данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

Авансы, выданные подрядчикам, на строительство объектов основных средств отражаются в составе внеоборотных активов по строке "Основные средства", если их неотражение там повлечет существенное (более 5%) искажение значения этой статьи. В случае незначительности величины авансов выданных подрядчикам раскрытие информации о капитальных вложениях осуществляется в текстовых пояснениях к настоящей отчетности, а сама сумма дебиторской задолженности отражается в составе строки 1230 баланса.

Объекты, переданные в финансовую аренду, («чистая инвестиция в аренду») и начисленный НДС с предстоящих арендных платежей за весь период аренды отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (подп. в, і п. 2.1 МСФО (IFRS) 9, п. 67 МСФО (IFRS) 16).

Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка (доход) от продажи товара (подшипников) при наличии условий:

- Общество обладает правами на получение выручки, о чем свидетельствует договор либо иной подтверждающий документ;
- есть возможность определения реальной суммы выручки;
- имеется подтверждение того, что при оказании услуг и в результате конкретных действий Общество будет иметь экономическую выгоду, которая возникает при получении организацией актива в качестве оплаты или же нет неопределенности в отношении получения данного актива;
- услуги действительно оказаны потребителю услуг;
- есть возможность определения размера расходов, которые могут быть произведены или уже произведены, в связи с оказанием гостиничных услуг.

Выручка признается в момент завершения оказания услуги, то есть при оформлении акта.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода. Для отражения доходов и расходов в учете применяется метод начисления, применяемый ко всем видам доходов, и заключающийся в том, что доходы и расходы отражаются в периоде, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены.

Распределение и использование чистой прибыли, в т.ч. начисление и выплата дивидендов, производится по решению Собрания акционеров

В целях соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам, обесценению финансовых вложений и обесценению запасов, создаются оценочные обязательства по оплате предстоящих расходов на отпуска персонала

Общество применяет расчет отклонений по налогу на прибыль балансовым методом, в соответствии с которым текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и соответствует значению налоговой декларации. Отложенный налог на прибыль (совокупное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств) предоставляет в отчете о финансовых результатах информацию о суммах, способных оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

О представлении существенных статей в балансе В качестве существенной и полезной информации по доходам и расходам, подлежащей представлению в ОФР или раскрытию в примечаниях, Общество устанавливает следующую:

- доходы и расходы от продажи имущества, зданий и оборудования;
- списание запасов, а также восстановление таких списаний;
- убытки от обесценения основных средств, а также восстановление таких убытков от обесценения;
- доходы и расходы, связанные с реструктуризацией деятельности организации, а также отмена любых резервов на реструктуризацию;
- доходы и расходы от продажи инвестиций;
- доходы и расходы от урегулирования судебных споров.

В качестве существенной информации по активам, обязательствам и статьям собственного капитала, подлежащей представлению в Балансе или раскрытию в примечаниях, Общество устанавливает следующую:

- основные средства, разделенные на классы (земля и здания; машины и оборудование, инвестиционная недвижимость, водные и воздушные суда, автотранспорт и т. д.);
- дебиторская задолженность, разделенная на суммы:
 - подлежащие получению от получателей услуг;
 - суммы, подлежащие получению от связанных сторон;
 - авансы и прочие суммы;
- товарно-материальные запасы с разбивкой по таким статьям, как:
 - товары,

производственные принадлежности,
материалы,
долгосрочные активы к продаже (ДАП)

- резервы, распределенные по их характеру:
 - о резервы на выплату пособий сотрудникам,
 - о обязательства по выводу из эксплуатации о или другие статьи;
- собственный капитал и резервы, разделенные на различные категории, такие как оплаченный капитал, премия за акции и резервы. Основание: п. 18–20 ФСБУ 4/2023, п. В79, В111 МСФО (IFRS) 18.

Определение критериев существенности в учете и отчетности

Существенность при выделении отдельных статей отчетных форм:

- если при отражении отдельной операции статья баланса меняется более чем на 7%, то такое изменение квалифицируется как существенное, даже если сумма такого изменения ниже установленного порога существенности для данной статьи в балансе;
- для целей выделения денежного потока в отдельную (дополнительную) строку Отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;
- для раскрытия информации по каждому виду деятельности в отдельности о выручке, доходах, не являющихся выручкой, устанавливается порог в 10% от общей суммы доходов компании за отчетный период;
- По требованию Совета директоров Общество раскрывает в составе групп статей баланса отдельные статьи, если они составляют более 5% величины группы.

Для принятия экономических решений по требованию Совета директоров Общество принимает решение о раскрытии непосредственно в балансе информации по долгосрочным заимствованиям, если речь идет о суммах, превышающих 15% всех заимствований, в разрезе сроков возврата:

- от года до трех лет;
- от трех лет до пяти;
- более пяти лет;
- более 10 лет. Основание: п. 10, 29, 54, 56–57, 69 ФСБУ 4/2023

Распределение и использование чистой прибыли, начисление и выплата дивидендов производится на основании решения общего собрания акционеров.

2. ВЫРУЧКА (доходы) от реализации и себестоимость.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Доходы от реализации подшипников составили без НДС:

	Выручка	С/С
2025	991 257 тыс. руб.	844 635 тыс. руб.
2024	1 245 772 тыс. руб.	1 056 193 тыс. руб.
2023	1 494 976 тыс. руб.	1 194 260 тыс. руб.

Уменьшение выручки в 2025г. по сравнению с 2024г. составляет почти 20.4%. Наблюдается небольшой спад, обоснованный общей экономической ситуацией в стране.

3. РАСХОДЫ, связанные с реализацией.

Учет списания коммерческих расходов и издержек обращения производится согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и признается расходом полностью в том отчетном периоде, в котором они произошли и учитываются на сч.44.

Расходы, связанные с реализацией составили; тыс. руб.:

	2025 год	2024 год	2023 год
Амортизация	4 577	5 183	5 187
Аренда	58 758	61 918	57 402

ГСМ	4 286	3 693	3 503
Доставка товара	46	38	
Затраты по офису	2 491	1 993	2 222
Офисные нужды и услуги/текущий ремонт офиса и склада	14 066	18 009	12 007
оплата труда и страховые взносы	33 489	29 546	24 172
Транспортные расходы	2 278	2 181	2 665
Услуги связи	326	250	287
Затраты по складу	2 095	3 015	6 982
ПРОЧИЕ	1 956	1 354	949
Итого	124 368	126 379	115 376

Уменьшение расходов в 2025 году в сравнении с 2024 годом составило 2 011 тыс. руб. - 1,6 %, путем оптимизации расходов.

Самое существенное увеличение произошло по статьям:

- увеличение расходов на оплату труда в 2025 по сравнению к 2024 г составило 13,3%.
- увеличение стоимости ГСМ по причине инфляции, повлекло за собой рост транспортных издержек фирмы и рост затрат на доставку продукции транспортными организациями,
- издержки фирмы направленные на поддержание жизнедеятельности предприятия, таких как канцтовары, услуги телефонной связи, доступа в сеть «Интернет», рост цен на упаковочные материалы в 2025 году по сравнению с 2024 годом существенно не изменились.

Сумма транспортных расходов, приходящаяся на не реализованные товары, на конец года составила 442 тыс. рублей, в сравнении с 433 тыс. руб. на 31.12.2024г.

4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, полученный от основного вида деятельности:

Валовая прибыль, полученная от основных видов деятельности составил:

в 2025 году ----- 146 622 тыс. руб.
в 2024 году ----- 189 579 тыс. руб.
в 2023 году ----- 300 716 тыс. руб.

5 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:

	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Выбытие основного средства (без НДС)	1 500	167
Проценты к получению	40 149	15 474
Прочие доходы	152	184
Итого	41 801	15 825

6. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:

	тыс. рублей	
	2025 год	2024 год
Выбытие основного средства (без НДС)	11	193
Проценты за пользование заемными средствами	40 187	29 730
Прочие расходы	1607	1 338
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	8 606	
Итого	50411	31261

7. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2025 год	2024 г.	2023 г.
Прибыль для целей начисления налога на прибыль	23 744	50 633	142 102
Финансовый результат	13 644	47 765	140 649

деятельности предприятия			
Налог на прибыль	5 936	10 127	28 420
Чистая прибыль	7 754	38 050	112 294

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Согласно учетной политике связанными сторонами в соответствии с п.4 а) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» общество рассматривает аффилированные лица, определяемые, устанавливаемые по норме ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Согласно данной статье к таким лицам АО «Торговый дом Русские подшипники» относит:

- лица, осуществляющие функции единоличного исполнительного органа общества, в том числе управляющий или управляющая организация;
- лица, входящие с хозяйственным обществом в одну группу лиц;
- юридические лица, в котором АО «Торговый дом Русские подшипники» имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо на доли (вклады), составляющие уставный (складочный) капитал этого юридического лица;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Торговый дом Русские подшипники».

Сделки со связанными сторонами

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих Обществу обыкновенных акций аффилированного лица %
1	2	3	4	5	6	7
1	Колесников Сергей Владимирович	ИНН 772638081872 Согласие физического лица не получено	Акционер, бенефициар -лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества.	29.08.2008	100,00%	
2	Гусаров Виктор Игоревич	ИНН 772446569264 Согласие физического лица не получено	Директор – единоличный исполнительный орган Общества	С 11.01.2007г	Акциями не владеет	
3	ООО «РП-Инвест»	ОГРН 1195027022761 142072, Московская область, г. Домодедово, тер. Триколор (Востряково мкр.), стр. 9	Общество принадлежит к той же группе лиц, что и АО «ТД «Русские подшипники» (Колесников С.В. – участник там , доля 100 %)	26.12.2019	Акциями не владеет	нет
4	АО «Техмонтаж»	ОГРН 1027700363382 109390, г. Москва, ул. Артохиной, д. 6, корп. 2, помещ. VI, комн. 16Б	Общество принадлежит к той же группе лиц, что и АО «ТД «Русские подшипники» (Колесников С.В. – акционер там, доля 97.24%)	12.04.2010	нет	нет

В рамках 2019 года для привлечения денежных средств общество выпустило собственные векселя на сумму 70 000 тыс. руб. с последующей передачей в АО «Техмонтаж». Таким образом, на 31.12.2025г задолженность перед АО «Техмонтаж» по основному долгу + % составила 58 345 тыс. руб.

На 31.12.2025г задолженность перед ООО «РП-Инвест» по привлеченным займам + % составила 404 796 тыс. руб.

Заключены договоры аренды офиса, складских помещений и парковочных мест с ООО «РП-Инвест», действующие в 2025 году:

- Договор аренды № 01РП/АР/2022 от 12.08.2022г.
- Договор аренды № 01РП/ДМД/2022 от 18.08.2022г.
- Договор аренды парк № 03РП/ПМ/2023 от 01.12.2022г.

- Договор аренды № 05РП/ДМД/2023 от 18.11.2022г.

Сумма вознаграждения по всем договорам за 2025 год составила 19 239 тыс. руб.

Договором новации переведена дебиторская задолженность Выдан заем БН от 09.12.25 сотруднику Чукмолаевой Н.В. на срок 60 месяцев на сумму 50 000 тыс. руб. векселями Сбербанк РФ.

Вознаграждение ключевых руководителей, выплаченное в течение отчетных периодов, представлено следующим образом (тыс. руб.):

	Год, закончившийся 31.12.2025г	Год, закончившийся 31.12.2024г	Год, закончившийся 31.12.2023г
Выплаты на основе акций (дивиденды)	Нет	106 150	38 976
Краткосрочные вознаграждения Единоличному исполнительному органу	1 114	863	717
Начисления в Фонды с вознаграждения Единоличного исполнительного органа	228,8	164,3	137,6

Общество не входит ни в одну международную группу компаний с юридическими лицами – нерезидентами (МГК) и поэтому не является субъектом Федерального закона от 10.12.2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в части обязательного уведомления и отчетов о действиях членов МГК-нерезидентов.

На основании изменений в ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", внесенных Приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н и вступивших в силу 27.02.2021г., Общество не раскрывает в полном объеме информацию о связанных сторонах, входящих в одну группу лиц, т.к. раскрытие информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера для Общества.

Таким образом, информация относительно операций с иными связанными сторонами за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. полно и достоверно раскрыта в настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка 1150 «Основные средства» составляет 18 832 тыс. руб., от общей суммы баланса – 1,9 %.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020: «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объектами основных средств признаются материальные активы Общества, ожидаемый срок полезного использования которых более одного года, первоначальная стоимость которых, согласно принятой учетной политике общества, более 100 000,00 руб.

На отчетную дату 31.12.2025г. проведена оценка внешних и внутренних признаков, которые могут свидетельствовать о наличии обесценения основных средств и капитальных вложений. Признаков обесценения не выявлено, проведения теста на обесценение (по правилам МСФО 36 «Обесценение») не требуется.

Структура основных средств на 31.12.25г.:

Тыс. руб.

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2025г.	Остаточная стоимость на 31.12.2024г.	Остаточная стоимость на 31.12.2023г.
Здания			275
Машины и оборудование	18 832	18 210	16 673
Итого	18 832	18 210	16 948

В течение 2025 года обществом были приобретены основные средства, стоимость указана без НДС:
- Автомобиль TOYOTA HIGHLANDER VIN LVGEU76A7RG039124 стоимостью 5 200 тыс. рублей.

В течение 2025 года обществом были проданы основные средства:

- Грузовой фургон Hyundai VT (HD78) VIN XWEGA17HPE1002116 стоимостью 167 тыс. руб.
- Автомобиль KIA JF (OPTIMA) VIN: XWEGU413BL0015201 стоимостью 1 333 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, не было.

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

На балансе Общества присутствуют полностью с амортизированные объекты основных средств, которые продолжают эксплуатироваться.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Строка 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» составляет 76 203 тыс. руб., от общей суммы баланса – 7,8 % и включает в себя

- заем с ООО "Лаборатория испытаний и измерений" - на сумму 130 тыс. руб.
- заем с ООО "Техносервис"- на сумму 8 348 тыс. руб.
- заем с ООО "АПЗ-20"- на сумму 16 760 тыс. руб.
- заем с ИП Колесниковым С.В – на сумму 700 тыс. руб.
- заем с Чукмолаевой Н.В. – на сумму 50 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация и проверка стоимости долгосрочных вложений на предмет признаков обесценения.

Признаков обесценения не обнаружено.

11. КАПИТАЛ.

Уставный капитал общества на 31.12.2025г. составляет 20 000 тыс. руб.,

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г. по сравнению с 2024 годом увеличилась на 7 754 тыс. рублей и отражена в сумме 326 305 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Информация о прибыли за 2025 год, приходящейся на одну акцию
Базовая прибыль на акцию (EPS) —показатель, показывающий, сколько прибыли Общества, подлежащей распределению между владельцами обыкновенных акций, приходится на каждую обыкновенную акцию, находящуюся в обращении

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20 000	20 000	20 000
Прибыль (убыток) за год тыс.руб.	7 754	38 050	112 294
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0,38	1,90	5,61

В 2025 году прибыль. по решениям акционера не распределялась.

Сумма нераспределенной прибыли за весь период деятельности организации на 31.12.2025г. составила 326 305 тыс. руб.

12. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

В динамике и по состоянию на 31.12.2025г. чистые активы Общества имеют следующие величины (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Чистые активы	346 305	338 551	406 651

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы акционерного общества «Торговый Дом «Русские подшипники» составляют 346 305 тыс. руб. и превышают размер уставного капитала в 17,3 раза. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ТМЦ за 2025 год не создавались, создаются оценочные обязательства по оплате предстоящих расходов на отпуска персонала.

Переоценка резерва по отпускам происходит ежемесячно. Увеличение суммы резерва по отпускам на 31.12.2025 сумму 67 тыс. рублей произошло вследствие неиспользования накопленных отпусков работниками в течение 2025 года. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Условных обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности нет.

14. ПБУ 18

Показатели, характеризующие налог на прибыль, раскрываются в отчете о финансовых результатах общества (стр.2410- 2412).

Определение величины текущего налога на прибыль (стр.2411) производится на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, отражается в отчете о финансовых результатах сальдированно (стр. 2412).

При этом временные разницы, формирующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете и в балансе развёрнуто в составе активов и обязательств (строки 1180 и 1420 соответственно).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании оценки первичных учетных документов. В данных по состоянию на 31.12.2025г. учтена ставка налога на прибыль в размере 25%.

	ПОКАЗАТЕЛИ	На 31.12.2025г. (тыс. руб.)	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)
1.	Условный расход по налогу на прибыль	3 411	9 553	28 130
2.	Постоянные налоговые активы (непринимаемые к налоговому учету расходы)		268	234
3.	ОНА, ОНО (резерв на оплату отпусков, дебиторская задолженность, ОС)	46	306	0
4.	Постоянные налоговые обязательства	2 479	0	0
5.	Налог на прибыль	5 936	10 127	28 354
3.	Отложенные налоговые активы стр. 1180 баланса	612	566	154
3.1.	Резерв на оплату отпусков	164	147	112
3.2.	Основные средства	55	79	42
3.3.	Дебиторская задолженность	393	340	0

15. Кредиторская и дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 по стр. 1230 Финансовой отчетности за 2025 год – 79 099 тыс. руб.

в том числе: тыс. руб.

"АПЗ-20" ТД" ООО	17 538
"Гомсельмаш" ОАО	14 444
"Союз Подшипник" ООО	9 220
АПЗ-20 ООО	4 603
"ТД "Автопром" ООО	3 773
"НАЗ" Автомобильный завод" ООО	3 006
"Стойленский ГОК" АО	2 658
"Автомост Групп" ООО	2 255
"НЛМК" ПАО	1 998
"Подшипник Юг" ТД ООО	1 832
"АВАНГАРД" ООО (Нижний Новгород)	1 414

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 в т.ч:

а) долгосрочные заемные обязательства по стр. 1410 Финансовой отчетности за 2025 год – 501 710 тыс. руб.:

- выданные собственные векселя на сумму 55 000 тыс. руб.

- заемные средства ООО «РП-Инвест» - 218 100 тыс. руб.

- заемные средства ООО «Союз Подшипник» - 8 000 тыс. руб.

- заемные средства ОсОО «Техинком» - 103 500 тыс. руб.

- - % по заемным обязательствам 117 110 тыс. руб. Срок выплаты % установлен договором единовременно с погашением основной суммы займа.

Стр.1450 – 77 718 тыс. рублей, долгосрочная кредиторская задолженность переуступленная ООО «РП-Инвест»

б) кредиторская задолженность по стр. 1520 Финансовой отчетности за 2025 год – 47 067 тыс. руб., в

том числе:

	тыс. руб.
ООО "РП-Инвест"	15 230
АПЗ-20 ООО	11 874
ООО "Союз Подшипник"	2 927
ОАО "Петербургский тракторный завод"	4 479
МИ ФНС России	5 692
прочие кредиторы	16 865

16. Участие в судебных делах.

Общество не участвует в иных судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для общества, а также по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду их отсутствия.

17. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность Общества оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с проведением СВО на территории Украины. Указанные факторы привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на рынках капитала, валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;

- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;

- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

В отчетном периоде, а также после отчетной даты до даты подготовки настоящей бухгалтерской отчетности, Обществом не принимались решения по прекращению деятельности полностью или частично. 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 (допущение непрерывности деятельности).

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, принимая во внимание всю доступную информацию о будущем,- срок

которого составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом» Русские подшипники» за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности правомерно.

18. Государственная помощь

Обществом в 2025г. не получалась иная государственная субсидия или какая-либо иная государственная помощь.

19. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

20. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

21. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления исками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать и существенность и принимать меры по их минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

21.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Исходя из этого, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск (риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов)

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Также у Общества отсутствует дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в иностранной валюте. Договоров с использованием механизма ценообразования, приводящего у суммовым разницам (когда цена рассчитывается в у.е., а платежи осуществляются в рублях), также нет. Величина чистой позиции Общества по валютной задолженности равна 0. Наличие незначительных средств на валютном счете Общества в условиях тенденции к умеренному

росту курса рупии (официальная денежная единица Индии) к рублю не приводит к финансовым потерям Общества.

Таким образом, руководство полагает, что возможный валютный риск нивелирован, а значит Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск (риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств по договорам)

Общество оценивает кредитный риск по выданным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как все займы были предоставлены только компаниям группы, а депозиты размещались в банках с хорошей деловой репутацией (на 31.12.2024г. средств, размещенных на депозите, нет).

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствует покупатель с преобладающей долей продаж. Просроченной дебиторской задолженности общество не имеет. Необходимо отметить, что Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и проводит мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности. В силу этого руководство оценивает уровень кредитного риска как минимальный.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

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 (в том числе в форме облигаций, векселей).

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.

В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Общество успешно управляет своим риском ликвидности, формируя оперативный бюджет движения денежных средств, оценивая планы поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

21.2. Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

21.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве товара, реализуемого Обществом, соблюдении принципов безопасности. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21.4. Страновые и региональные риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность практически не связана с международными банковскими или какими-либо иными

международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями услуг Общества являются российские граждане.

Общество осуществляет основную деятельность в г. Москва и Московской области, где характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России некоторыми странами. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с осуществлением террористической деятельности соседнего государства Украины, оцениваются как несущественные.

22. Прочая информация

В 2025 году в совместной деятельности общество не участвовало.

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного и географического сегмента – Республика Крым Российской Федерации. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

В совместной деятельности Общество не участвует.

В учетную политику на следующий отчетный год изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не вносится.

Генеральный директор

Гусаров Виктор Игоревич



30.03.2026 г.