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

1. Сведения об организации

Полное наименование:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГАТА"
Сокращенное наименование:
ООО "РЕГАТА"
ИНН 5405057420
Дата регистрации:
08.09.2020
Адрес организации:
630039, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, УЛ ПАНФИЛОВЦЕВ, ЗД. 58/1, ЭТАЖ 2, ОФИС 2

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1205400043276

Основной вид деятельности (ОКВЭД):
45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 37 чел.

Органами управления ООО «Регата» являются:
- единоличный исполнительный орган - Директор

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

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Ведение бухгалтерского и налогового учета, включая составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется самостоятельно.

2. Обработка учетной информации и формирование учетных регистров в 2025 году осуществляется с применением компьютерной технологии в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

3. Существенной признается информация, если показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Информация о существенных показателях отражается в бухгалтерском балансе обособленно. Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк (с кодом строки), отражается в пояснениях к отчетности.

Учетная политика предприятия сформирована исходя из общепринятых допущений

(имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, если ее величина составляет 5 % от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются свернуто в составе прочих поступлений и прочих платежей в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

2.1.1. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020), основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с пп «м» п. 45 ФСБУ 6/2020 способом оценки после признания объекта основных средств является первоначальная стоимость для всех групп основных средств.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Признаками, указывающими на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств и капвложений, являются:

- рыночная стоимость актива снизилась больше, чем 50%;

- имеются признаки устаревания или физической порчи актива;

- ожидаются изменения в части интенсивности и способа использования актива

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды (при условии соответствия требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом определяется по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с предыдущим абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.1.2. Нематериальные активы

Организация не признает в составе нематериальных активов (НМА) активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100000 руб. (малоценные НМА).

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости по всем видам и группам. Переоценка не производится.

Амортизация объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.1.3. Запасы

Учет запасов с 01.01.2021 г. ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся: канцелярские товары, тонер.

Данные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены, и отражаются в учете на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.

2.1.4. Расходы будущих периодов

Затраты на приобретение программного обеспечения (ПО), которые не могут быть отнесены к расходам на приобретение НМА, и производимые единовременно (в виде фиксированного разового платежа, а не в виде периодических платежей), организация учитывает на счете 97 «Расходы будущих периодов» с целью организации равномерного учета в составе расходов в течение срока, установленного в договоре или определенного самостоятельно организацией исходя из предполагаемого срока пользования ПО. В случае несущественности данных расходов данные отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

2.1.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации по распоряжению руководителя.

2.1.6. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.18. № 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.1.7. Резервы и оценочные обязательства

Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Оценочные обязательства

Формирование оценочных обязательств оформляется отдельными распорядительными документами по организации. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного(периода) года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством в соответствии с п. 23 ПБУ 8/2010.

Общество создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по каждому работнику на последний день отчетного года. Сумма отчислений в резерв, исчисленная на отчетную дату, рассчитывается как произведение среднего заработка работника, исчисленного на дату расчета резерва за 12 последних календарных

месяцев, на количество неиспользованных каждым работником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного месяца. Сумма страховых взносов для отчисления в резерв на оплату отпусков рассчитывается как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

2.1.8. Доходы и расходы

Предметом деятельности организации является оптовая торговля. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.1.9. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.2. В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

2.2.1 Налог на прибыль

1. Общество применяет порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций исходя из фактически полученной прибыли.

Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего квартала.

2. Организация применяет линейный метод начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе нематериальным активам.

3. По оптовой торговле стоимость приобретения товаров формируется без учета транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада предприятия, которые отражаются в налоговом учете как прямые расходы по торговым операциям и распределяются на остатки нереализованных товаров в порядке, установленном ст. 320 НК РФ.

4. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по средней стоимости.

5. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу (основным средствам) производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

6. При принятии к учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется п.3 ст.257 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных Положением.

2.3. Корректировки в связи с изменением учетной политики

В связи с тем, что Общество с 1 января 2205 года утратило право на применение упрощенных способов учета и формирования упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетности на 31.12.2025 и за 2025 год были пересчитаны сопоставимые показатели на 31.12.2024.

Наименование статьи	Код	Сумма до исправления	Корректи-ровка	Сумма после исправления
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024				
Основные средства	1150	365	17 809	18 174
Отложенные налоговые активы	1180	-	4 630	4 630
Итого по разделу I	1100	365	22 439	22 804
БАЛАНС	**1600**	**252 907**	**22 439**	**275 346**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	204 572	(532)	204 040
Итого капитал	1300	204 592	(532)	204 060
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	4 452	4 452
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	16 223	16 223
Итого по разделу IV	1400	-	20 675	20 675
Оценочные обязательства	1540	-	710	710
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	1 586	1 586
Итого по разделу V	1500	48 315	2 296	50 611
БАЛАНС	**1700**	**252 907**	**22 439**	**275 346**
Отчет о финансовых результатах за 2024 год				
Коммерческие расходы	2210	(51 410)	(710)	(52 120)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 124	(710)	17 414
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	19 989	(710)	19 279
Налог на прибыль организаций	2410	(4 024)	178	3 846
отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	178	178
Чистая прибыль (убыток)	2400	15 960	(532)	15 429

3. РАСШИФРОВКИ И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов – всего	За 2025 г.	-	-	300	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	300	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3.2.1. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесцене-ние	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 242	-	-	(18 242)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	433	-	-	(433)	-	-
Права пользования активами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 809	-	-	(17 809)	-	-

3.2.2. Права пользования активами

В связи с применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки «Прочие обязательства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**			**Изменения за период**						**На конец периода**		
		Факт. Стоимость	**Накопл. Амортиза-ция**	**Баланс. стоимость**	**Поступило**	**Пересмотр фактической стоимости**	**Выбыло**		**Начислено амортизации**	**Признано обесценения**	**Факт. стоимость**	**Накопл. амортизация**	**Баланс. стоимость**
							Факт стоимость	**Накопл амортизация и накопл обесценение**					
Право пользования активом - всего	**за 2025**	**17 809**	**-**	**17 809**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(3 562)**	**-**	**17 809**	**(3 562)**	**14 247**
	за 2024	**-**	**-**	**-**	**17 809**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**17 809**	**-**	**17 809**
в том числе:													
здания	за 2025	17 809	-	17 809	-	-	-	-	(3 562)	-	17 809	(3 562)	14 247
	за 2024	-	-	-	17 809	-	-	-	-	-	17 809	-	17 809

3.3. Запасы

В процессе проведения годовой инвентаризации товарно – материальных ценностей общества был проведен их осмотр и оценка состояния.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	191 889	-	898 519	(940 978)	-	-	X	X	149 429	-
	За 2024 г.	155 858	-	983 404	(947 374)	-	-	X	X	191 889	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 077	(2 077)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 150	(1 150)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	189 968	-	887 465	(929 558)	-	-	-	-	147 875	-
	За 2024 г.	154 452	-	973 282	(937 766)	-	-	-	-	189 968	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 921	-	8 977	(9 343)	-	-	-	-	1 554	-
	За 2024 г.	1 406	-	8 972	(8 458)	-	-	-	-	1 921	-

3.4. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность заказчиков	47 160	50 415	46 892
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(252)		
Авансы поставщикам	37 446	3 771	11 899
Прочая дебиторская задолженность	2 537	84	276
Итого	**86 891**	**54 270**	**59 067**

Движение по резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2025 год	2024 год
Остаток на начало периода	**-**	**-**
Списано дебиторской задолженности за счет резерва за год	-	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	-
Начислено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год	252	-
Остаток на конец периода	**252**	**-**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Денежные средства в кассе	-	6	2
Денежные средства на р/счете	1 841	6 297	9 889
Итого	**1 841**	**6 303**	**9 891**

3.6. Капитал

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей. Номинальная стоимость доли участника - 20 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала. Уставный капитал оплачен полностью.

Дивиденды

В 2025 и 2024 года решений о выплате дивидендов не принималось.

3.7. Кредиторская задолженность

В состав Кредиторской задолженности включены:

Вид задолженности	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2024 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2023 (тыс. руб.)**
Задолженность по налогам, в том числе:	2 848	1 223	1 138
- *налог на прибыль*	4	5	55
- *налог на добавленную стоимость*	2844	1218	1083
Задолженность по взносам на обязательное страхование	370	252	
Задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами	15 538	44 188	34 358
Авансы, полученные от покупателей	2 444	1 760	633
Прочая кредиторская задолженность	124	892	137
Итого	**21 324**	**48 315**	**36 266**

3.8. Прочие обязательства:

В составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

В 2025 году процентные расходы по арендным обязательствам составили 4 516 тыс. руб., в 2024 – 0 тыс. руб., включены в состав процентов к уплате отчета о финансовых результатов.

3.9. Оценочные обязательства:

В состав оценочных обязательств включены резерв на оплату отпусков, в том числе страховые взносы.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	710	922	(707)	-	925

3.10. Прочие доходы

Вид дохода	2025	2024
Возмещение транспортных расходов	538	875
Премии за выполнения условий договора	1 919	2 025
Итого	**2 457**	**2 900**

3.11. Прочие расходы

Вид расходов	2025	2024
Услуги банков за вычетом возврата комиссии банка	130	184
Спонсорская помощь	150	100
Прочие расходы	971	709
Госпошлина	27	-
Штраф	5	-
Списание задолженности	345	41
Резервы по сомнительным долгам	252	
Итого	**1 880**	**1 034**

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы

Единственным участником ООО «Регата» является Бунеев Владислав Владимирович.

Операции с собственником

В 2025 и 2024 году операций с собственником не было, за исключением выплаты заработной платы.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 года, составило 874 тыс. руб. и 838 тыс. руб. соответственно. Вознаграждение включает краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

5. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Общества.

5.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении покупателями своих обязательств по платежам за проектные работы. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам и депозитам в банках и финансовых учреждениях.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факты.

Политика Общества предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получение при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств.

У Общества нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация в Российской Федерации может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, Руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности создан в необходимом размере.

5.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств. Управление риском ликвидности осуществляется на уровне Руководителя Общества. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи, сформировало систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным планированием Общества.

5.3. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения рыночных цен, в том числе валютного курса, процентной ставки, которые влияют на выручку Общества. Цель управления рыночным риском состоит в том, чтобы контролировать и отслеживать возможность реализации рыночного риска в пределах допустимых значений, сохраняя баланс между риском и доходностью.

Рыночный риск включает процентный риск и валютный риск.

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы. Общество не подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок по кредитам в связи с тем, что не использует заемные средства, связанные с пополнением оборотных средств.

Риск неблагоприятного изменения процентных ставок сможет повлиять на будущие заимствования Общества, ограничить возможности или снизить эффективность использования заемного капитала.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску в отношении выручки и закупок, поскольку

не осуществляет валютных операций.

5.4. Управление капиталом

Целями Общества при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Общество может привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы.

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей организации.

6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество проанализировало бюджет доходов и расходов на 2026 год исходя из уровня запланированных цен и заключенных договоров. Данные не существенно отличаются от данных за 2025 год.

Оценка стоимости чистых активов, покрытия собственными оборотными средствами, имеющимися у организации, динамики выручки и чистой прибыли говорят о хорошем финансовом состоянии предприятия, его способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО «Регата» не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в обозримом будущем, поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты нет.

Директор _____ В.В.Бунеев

30 марта 2026 года