

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Чейл Рус»
за 2024 год

Декабрь 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Чейл Рус»**

Содержание

Стр:

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Чейл Рус» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику ООО «Чейл Рус»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Чейл Рус» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Ковалева Татьяна Андреевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 19 февраля 2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100350)

25 декабря 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Чейл Русс»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 8 августа 2008 г. и присвоен государственный регистрационный номер 2087759021392.
Местонахождение: 123242, Россия, г. Москва, б-р Новинский, д. 31, этаж 4, пом. 2, ком. 1.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 121н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация ООО "Чейл Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность рекламных агентств
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 123242 Москва, б-р Новинский, д.31

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФС /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.24	
58570268	
7703352200	
73.11	
12165	23
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН / ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2024 г.	2023 г.	2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	528	528	1 178
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	100 284	141 418	174 451
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	14 923	8 836	17 677
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	115 735	150 782	193 306
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	64 056	116 411	29 845
	Дебиторская задолженность	1230	424 953	437 368	281 712
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	729 199	692 647	636 670
	Прочие оборотные активы	1260			
	ИТОГО по разделу II	1200	1 218 208	1 246 426	948 227
	БАЛАНС	1600	1 333 943	1 397 208	1 141 533

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2024 г.	2023 г.	2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 947	7 947	7 947
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	919 616	843 979	800 045
	ИТОГО по разделу III	1300	927 563	851 926	807 992
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	63 370	110 409	129 951
	ИТОГО по разделу IV	1400	63 370	110 409	129 951
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	177 547	237 185	86 098
	Доходы будущих периодов	1530	11 147	39 007	740
	Оценочные обязательства	1540	103 979	116 529	80 097
	Прочие обязательства	1550	48 337	42 152	36 655
	ИТОГО по разделу V	1500	341 010	434 873	203 590
	БАЛАНС	1700	1 333 943	1 397 208	1 141 533

Финансовый директор Ким Санг Ки по доверенности б/н от 01/12/2024
(расшифровка подписи)

24 декабря 2025 г.



(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2024 г.

Организация: ООО "Чейл Рус"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Деятельность рекламных агентств

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
31.12.24	
58570268	
7703352200	
73.11	
12165	23
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Выручка	2110	1 303 644	1 699 239
	Себестоимость продаж	2120	(568 420)	(1 028 600)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	735 224	670 639
	Коммерческие расходы	2210	(418 460)	(427 755)
	Управленческие расходы	2220	(239 980)	(190 857)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	76 784	52 027
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	45 351	24 615
	Проценты к уплате	2330	(16 160)	(15 281)
	Прочие доходы	2340	651	30 393
	Прочие расходы	2350	(2 520)	(9 427)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	104 106	82 327
	Налог на прибыль	2410	(27 784)	(38 393)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(33 871)	(29 552)
	отложенный налог на прибыль	2412	6 087	(8 841)
	Прочее	2460	(685)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	75 637	43 934
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	75 637	43 934
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Финансовый директор _____ Клим Саша Ки по доверенности б/н от 01/12/2024

(подпись) (расшифровка подписи)

24 декабря 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

Организация: ООО "Чейт Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность рекламных агентств
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс руб

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОККОФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ	
ОКУД	0710004
ОКПО	311224
ИНН	58570268
ОКВЭД	73.11
ОККОФ/ОКФС	12165 | 23
ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателей	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	7 947	-----	-----	-----	800 045	807 992
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	43 934	43 934
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	43 934	43 934
пересценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
пересценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	7 947	-----	-----	-----	843 979	851 926
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	75 637	75 637
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	75 637	75 637
пересценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
пересценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	7 947	-----	-----	-----	919 616	927 563

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	807 992	43 934	-----	851 926
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	807 992	43 934	-----	851 926
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	800 045	43 934	-----	843 979
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	800 045	43 934	-----	843 979
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	927 363	851 926	807 992

Финансовый директор
(подпись) К.И. Саг. Ки. и. доверенности б/н от 01/12/2024
(расшифровка подписи)

24 декабря 2024 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2024 г.

Организация ООО "Чейл Рус"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность рекламных агентств
 Организационно-правовая форма/
 форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.24
ИНН	58570268
по ОКВЭД 2	770335200
по ОКОПФ / ОКФС	73.11
по ОКЕИ	12165 | 23
	384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 627 916	1 956 530
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 579 513	1 928 306
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	48 403	28 224
Платежи - всего	4120	(1 543 643)	(1 862 681)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 226 447)	(1 401 317)
в связи с оплатой труда работников	4122	(222 709)	(186 168)
процентов по долговым обязательствам	4123	(16 160)	(15 281)
налога на прибыль организаций	4124	(46 912)	(35 280)
прочие платежи	4129	(31 415)	(224 635)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	84 273	93 849
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-----	-----
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(2 724)	(720)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 724)	(720)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 724)	(720)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(44 376)	(34 851)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	(44 376)	(34 851)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(44 376)	(34 851)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	37 173	58 278
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	692 647	636 670
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	729 199	692 647
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(621)	(2 301)

Финансовый директор _____ Княз Саша Ки по доверенности б/н от 01/12/2024

(подпись) _____ (растворенная подпись)
 24 декабря 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За _____ год _____ 2024 г.
 Организация ООО "Чейл Рус"
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	11 275	(10 747)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	11 275	(10 747)
	5110	за 2023 г.	11 925	(10 747)	-----	(650)	-----	-----	-----	-----	-----	11 275	(10 747)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
программное обеспечение	5101	за 2024 г.	11 275	(10 747)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	11 275	(10 747)
	5111	за 2023 г.	11 925	(10 747)	-----	(650)	-----	-----	-----	-----	-----	11 275	(10 747)
прочие НМА	5102	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5112	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5103	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5113	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-----	-----	-----

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	
	5170	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	
	5190	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	
- прочие НМА	5181	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	
- прочие НМА	5191	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		выбыло объектов			начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	За 2024 г.	205 274	(63 856)	-----	8 877	(4 206)	2 703	-----	(50 098)	1 887	(297)	211 832	(111 548)
	5210	За 2023 г.	193 892	(19 441)	-----	16 661	(2 483)	-----	-----	(44 415)	(2 796)	-----	205 274	(63 856)
в том числе: (группа основных средств)														
мебель и оборудование	5201	За 2024 г.	3 552	(3 552)	-----	119	(333)	333	-----	(10)	-----	-----	3 338	(3 229)
мебель и оборудование	5211	За 2023 г.	3 552	(3 552)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 552	(3 552)
IT оборудование	5202	За 2024 г.	24 255	(19 772)	-----	3 271	(169)	169	-----	(3 510)	-----	-----	27 357	(23 113)
IT оборудование	5212	За 2023 г.	23 734	(15 889)	-----	521	-----	-----	-----	(3 883)	-----	-----	24 255	(19 772)
Права пользования активами - Офис	5203	За 2024 г.	163 810	(40 532)	-----	-----	-----	-----	-----	(40 817)	(4 099)	2 186	159 711	(79 163)
Права пользования активами - Офис	5213	За 2023 г.	166 606	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(40 532)	(2 796)	-----	163 810	(40 532)
Права пользования активами-автомобили	5204	За 2024 г.	13 657	-----	-----	5 487	(3 704)	2 201	-----	(5 761)	5 986	(2 483)	21 426	(6 043)
Права пользования активами-автомобили	5214	За 2023 г.	-----	-----	-----	16 140	(2 483)	-----	-----	-----	-----	-----	13 657	-----
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение		списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета в том числе: (группа объектов))	5240	За 2024 г.	-----	-----	8 877	-----	(8 877)	-----	-----	-----
	5250	За 2023 г.	-----	-----	16 661	-----	(16 661)	-----	-----	-----
Основные средства и права пользования активами	5241	За 2024 г.	-----	-----	8 877	-----	(8 877)	-----	-----	-----
Основные средства и права пользования активами	5251	За 2023 г.	-----	-----	16 661	-----	(16 661)	-----	-----	-----
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5243	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5310	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценения	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5420	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	.....	.....	.....
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	.....	.....	.....

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	437 368	-----	5 609 896	-----	(5 619 981)	(2 330)	-----	-----	424 953	-----
	5530	За 2023 г.	281 712	-----	5 324 184	-----	(5 168 528)	-----	-----	-----	437 368	-----
в том числе: (вид)												
Расчеты по налогам	5511	За 2024 г.	23 383	-----	61 591	-----	(63 336)	-----	-----	-----	21 638	-----
Расчеты по налогам	5531	За 2023 г.	28 501	-----	42 706	-----	(47 824)	-----	-----	-----	23 383	-----
Расчеты с покупателями	5512	За 2024 г.	388 586	-----	4 940 365	-----	(4 981 539)	-----	-----	-----	347 412	-----
Расчеты с покупателями	5532	За 2023 г.	221 238	-----	4 772 133	-----	(4 604 785)	-----	-----	-----	388 586	-----
Расчеты с поставщиками	5513	За 2024 г.	10 765	-----	467 422	-----	(441 857)	(2 330)	-----	-----	34 000	-----
Расчеты с поставщиками	5533	За 2023 г.	17 071	-----	282 842	-----	(289 148)	-----	-----	-----	10 765	-----
Расчеты с прочими дебиторами	5514	За 2024 г.	14 634	-----	140 518	-----	(133 249)	-----	-----	-----	21 903	-----
Расчеты с прочими дебиторами	5534	За 2023 г.	14 902	-----	226 503	-----	(226 771)	-----	-----	-----	14 634	-----
Итого	5500	За 2024 г.	437 368	-----	5 609 896	-----	(5 619 981)	(2 330)	-----	-----	424 953	-----
	5520	За 2023 г.	281 712	-----	5 324 184	-----	(5 168 528)	-----	-----	-----	437 368	-----

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	237 185	-----	3 725 487	(3 785 125)	-----	-----	177 547
	5580	За 2023 г.	86 098	-----	4 022 462	(3 871 375)	-----	-----	237 185
в том числе: (вид)									
Расчеты по налогам	5561	За 2024 г.	39 675	-----	1 052 722	(1 078 395)	-----	-----	14 002
Расчеты по налогам	5581	За 2023 г.	14 791	-----	1 031 972	(1 007 088)	-----	-----	39 675
Расчеты с поставщиками	5562	За 2024 г.	196 992	-----	2 393 117	(2 463 292)	-----	-----	126 817
Расчеты с поставщиками	5582	За 2023 г.	71 268	-----	2 693 579	(2 567 855)	-----	-----	196 992
С покупателями	5563	За 2024 г.	416	-----	62 768	(26 458)	-----	-----	36 726
С покупателями	5583	За 2023 г.	(223)	-----	8 666	(8 027)	-----	-----	416
С прочими кредиторами	5564	За 2024 г.	102	-----	19 313	(19 413)	-----	-----	2
С прочими кредиторами	5584	За 2023 г.	262	-----	11 994	(12 154)	-----	-----	102
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	За 2024 г.	-----	-----	197 567	(197 567)	-----	-----	-----
Расчеты с персоналом по оплате труда	5585	За 2023 г.	-----	-----	276 251	(276 251)	-----	-----	-----
Итого	5550	За 2024 г.	237 185	-----	3 725 487	(3 785 125)	-----	-----	177 547
	5570	За 2023 г.	86 098	-----	4 022 462	(3 871 375)	-----	-----	237 185

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	568 420	1 028 600
Расходы на оплату труда	5620	236 465	251 708
Отчисления на социальные нужды	5630	30 407	22 170
Амортизация и обесценение	5640	50 098	50 939
Прочие затраты	5650	341 470	293 795
Итого по элементам	5660	1 226 860	1 647 212
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 226 860	1 647 212

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	116 529	103 979	(116 529)	*****	103 979
в том числе:						
Резерв на отпуска	5701	24 579	29 389	(24 579)	*****	29 389
Резерв на выплату бонусов	5702	27 001	*****	(27 001)	*****	*****
Резерв на прочие расходы	5703	64 949	74 590	(64 949)	*****	74 590

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	.....	.....	.....
Выданные - всего	5810	.....	.....	.....

Финансовый директор _____ Ким Сан Ки по доверенности б/н от 01/12/2024

(подпись)

(подпись)

24 декабря 2025 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	*****	*****	*****	*****
Бюджетные кредиты - всего	2024 г. 5910	*****	*****	*****	*****
	2023 г. 5920	*****	*****	*****	*****

Финансовый директор
(подпись)



Кли Сун Ки по доверенности бл. от 01/12/2024
(расшифровка подписи)

24 декабря 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Чейл Рус» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Чейл Рус» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический/фактический адрес Общества: 123242, г. Москва, Новинский б-р, д. 31, помещение II, комната 1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 74.40 Рекламная деятельность.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2024г. составила 60 чел., из них 2 в декрете.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2024г. был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Тайхай Ким	Член совета директоров Решение единственного участника № 39 от 31 Января 2024 г.
Чой Дживон	Член совета директоров Решение единственного участника № 39 от 31 Января 2024 г.
У Ен Кан	Член совета директоров Решение единственного участника № 39 от 31 Января 2024 г.
Чой Дживон	Генеральный директор Решение единственного участника № 38 от 25 Декабря 2023 г.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана финансовым директором Общества по доверенности 24 декабря 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и

обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв предстоящих расходов.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество вело учет НМА согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах) в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программное обеспечение	1-3 года

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не выявлено признаков обесценения нематериальных активов.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ФСБУ 15/2019 «Затраты по займам». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже установленного лимита 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется, исходя из принципов оценки справедливой стоимости, аналогичных подходам, установленным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспортные средства	от 5 до 7 лет
Неотделимые улучшения	5 лет
Мебель и оборудование	от 3 до 10 лет
ИТ оборудование	от 3 до 5 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

В соответствии с п.33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объектов основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения,

безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

АРЕНДА

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он компоненты аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, в которых выступает в качестве арендатора, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После признания актива в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой вследствие изменения оценки обязательства по аренде.

Права пользования активом амортизируются как правило, в течение срока аренды. Если договором предусмотрен переход права собственности либо Общество намерено реализовать опцион выкупа, амортизация начисляется в течение срока полезного использования соответствующего актива.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- стоимость иного встречного предоставления (неденежного), определенная на дату начала аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. Увеличение обязательства по аренде в случае, если балансовая стоимость права пользования активом недостаточна для корректировки, включается в расходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе обязательств с выделением краткосрочной и долгосрочной части.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью предмета аренды, установленной Учетной политикой Общества. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном ФСБУ 28/2023 «Обесценение активов».

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки по текущей рыночной стоимости на отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не может быть надежно определена текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не выявлено признаков обесценения финансовых вложений.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Учет дебиторской задолженности и формирование резерва сомнительных долгов осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

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

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной принимается Обществом на основании профессионального суждения с учетом анализа платежеспособности должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, признаком сомнительной дебиторской задолженности является возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, данный резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва присоединяются к финансовым результатам при составлении бухгалтерской отчетности за соответствующий год.

ДОХОДЫ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности в части, не покрытой поступлением.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету за вычетом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

В случае изменения условий договора, влияющих на величину выручки, первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

РАСХОДЫ

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, а также иные расходы, относящиеся к основной деятельности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме либо величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности в части, не покрытой оплатой.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) либо иным контрагентом. Если цена не предусмотрена договором и не может быть определена исходя из его условий, величина расходов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет расходы по аналогичным работам, услугам или активам.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, а также независимо от получения выручки в данном отчетном периоде.

Коммерческие и управленческие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по проекту, в конце отчетного месяца относятся на себестоимость продаж путем списания в дебет счета «Себестоимость продаж» с аналитикой по центрам затрат (проектам), без распределения по видам деятельности.

К расходам, формирующим себестоимость оказываемых услуг, относятся все материальные расходы и иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по проекту, за исключением коммерческих и управленческих расходов, не имеющих прямой связи с выполнением конкретных проектов.

Расходы, относимые на себестоимость оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг на последний день отчетного месяца. Единицей аналитического учета является проект.

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в Ситибанке с установленным сроком погашения менее месяца. Вклад размещается Обществом и возвращается на расчетный счет по истечении указанного срока размещения с учетом накопленных процентов. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество вело учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил: доллар США 101,6797 рублей; Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил: доллар США 89,6883 рублей; Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил: доллар США 70,3375 рублей; Евро 75,6553 рублей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе при условии, что они соответствуют критериям признания активов, установленным действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для соответствующего вида активов.

Такие затраты учитываются в бухгалтерском учете в составе активов соответствующих видов в зависимости от их экономической сущности и срока использования, в том числе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов.

В случае если срок использования соответствующих активов превышает 12 месяцев после отчетной даты, такие суммы отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная часть, а также затраты, изначально имеющие краткосрочный характер, отражаются в составе строки «Прочие оборотные активы».

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД

В 2024 году Общество не вносило изменения в утвержденную учетную политику.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость основных средств составила 100 284 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 141 419 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 174 451 тыс. руб.).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость нематериальных активов (членские взносы) составила 528 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 528 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 1 178 тыс. руб.).

5. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений и транспортных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет от 3 до 4 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г. составили 113 707 тыс. руб. и отражены в балансе по строке прочие обязательства, в том числе 65 370 тыс. руб. долгосрочные обязательства и 48 337 тыс. руб. краткосрочные обязательства (31 декабря 2023 г. составили 152 562 тыс.руб. и отражены в балансе по строке прочие обязательства, в том числе 110 409 тыс. руб. долгосрочные обязательства и 42 153 тыс. руб. краткосрочные обязательства; 31 декабря 2022 г. составили 173 516 тыс.руб. и отражены в балансе по строке прочие обязательства, в том числе 135 341 тыс. руб. долгосрочные обязательства и 38 175 тыс. руб. краткосрочные обязательства).

Процентные расходы по арендным платежам за 2024 год составили 16 160 тыс. руб. (2023 год: 15 281 тыс. руб.) и включены в состав процентов к уплате отчета о финансовых результатах.

Задолженность по процентам на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

У Общества также есть договоры аренды, которые не попали под действие ФСБУ 25, так как срок аренды по ним составлял менее 12 месяцев на дату начала применения стандарта. Сумма расходов в 2024 году по таким договорам аренды составила 15 103 тыс. руб. (в 2023 году – 13 119 тыс.руб.) и отражена в составе коммерческих и управленческих расходов.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности в размере 424 953 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 437 368 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 281 712 тыс. руб.) преимущественно выражена в российских рублях.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банке	3 867	20 426	67 504
Денежные средства в долларах США на счетах в банке	75 332	269 820	14 294
Денежные эквиваленты (депозит)	650 000	402 400	554 875
Денежные средства на счетах в банке итого эквивалент в рублях	729 199	692 646	636 670

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество размещало денежные средства в рублях на депозитных счетах в банках в размере 650 000 тыс. рублей под ставки от 10.25% до 16%.

У Общества не имеется денежных средств, которые недоступны для использования.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Сведения об участниках Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приведены в таблице ниже:

Наименование участника	Место нахождение участника	Размер принадлежащей участнику доли (в процентах)	Номинальная стоимость доли (в рублях)
Компания "Чейл Уорлдуайд, Инк."	Республика Корея	100	7 947 000

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составил 7 947 тыс. руб. и был полностью оплачен.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
31 декабря 2022 г.	73 132	88 384	(81 419)	80 097
В том числе:				
Резерв на отпуски	29 164	26 118	(37 451)	17 831
Резерв под выплату бонусов	21 114	31 822	(21 114)	31 822
Резерв на прочие расходы	22 854	30 444	(22 854)	30 444
31 декабря 2023 г.	80 097	116 529	(80 097)	116 529
В том числе:				
Резерв на отпуски	17 831	24 579	(17 831)	24 579
Резерв под выплату бонусов	31 822	27 001	(31 822)	27 001
Резерв на прочие расходы	30 444	64 949	(30 444)	64 949
31 декабря 2024 г.	116 529	103 979	(116 529)	103 979
В том числе:				
Резерв на отпуски	24 579	29 389	(24 579)	29 389
Резерв под выплату бонусов	27 001	-	(27 001)	-
Резерв на прочие расходы	64 949	74 590	(64 949)	74 590

Из общей суммы резервов по состоянию на 31 декабря:

Из общей суммы резервов:	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные	103 979	116 529	80 097

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Сумма резерва составила 29 389 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность в сумме 177 547 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г.: (на 31 декабря 2023 г.: 237 185 руб., на 31 декабря 2022 г.: 86 098 тыс. руб.) выражена преимущественно в российских рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря составляла текущую сумму налогов к уплате за 2024 год:

Налоги	2024 г.	2023 г.	2022 г.
НДС	13 355	37 388	14 791
НДФЛ и прочие налоги	647	2 287	-
Итого задолженность по налогам и сборам	14 002	39 675	14 791

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Рекламная деятельность	1 303 644	(568 420)	735 224
Итого за 2024 год	1 303 644	(568 420)	735 224

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Рекламная деятельность	1 699 239	(1 028 600)	670 639
Итого за 2023 год	1 699 239	(1 028 600)	670 639

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы (2210) представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы, наименование	2024 г.	2023 г.
Услуги сторонних организаций	211 904	175 984
Оплата труда*	153 781	195 030
Амортизация прав аренды	23 420	29 210
Отчисления на социальные нужды	16 690	15 226
Аренда и коммунальные платежи	-	5 234
Телекоммуникационные услуги	1 127	1 255
Командировочные расходы	264	923
Прочие расходы	11 274	4 893
Итого	418 460	427 755

* Кроме включенных по строке «Управленческие расходы».

Управленческие расходы (2220) представлены следующими статьями:

Управленческие расходы, наименование	2024 г.	2023 г.
Оплата труда*	82 684	56 678
Комиссионные услуги и сборы	41 478	46 482
Амортизация прав аренды	23 158	14 692
Расходы на ИТ	22 313	29 853
Аренда и коммунальные платежи	15 103	16 961
Отчисления на социальные нужды	13 717	6 944
Командировочные расходы	8 179	6 870

Управленческие расходы, наименование	2024 г.	2023 г.
Расходы на мероприятия	7 367	-
Медицинское страхование	3 711	3 585
Амортизация	3 520	7 037
Прочие расходы	18 750	1 755
Итого	239 980	190 857

* В части управленческого персонала: генеральный директор, финансовый директор, юрист, группа по работе с персоналом, бухгалтерская группа, группа по работе с поставщиками, группа по работе с проектами.

В течение года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	26 712
Прочие доходы	651	3 681
Итого прочие доходы	651	30 393

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 388	-
Прочие расходы	1 132	9 427
Итого прочие расходы	2 520	9 427

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц			
Резерв на отпуска	24 579	4 810	29 389
Договоры аренды (ФСБУ 25)	15 630	2 146	17 776
Резерв на прочие расходы	3 971	8 556	12 527
Итого временные разницы	44 180	15 512	59 692
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	8 836	3 102	11 938
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	2 985	2 985
Итого отложенный налог на прибыль за 2024 год	8 836	6 087	14 923

	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц			
Резерв на выплату бонусов	31 822	(31 822)	-
Резерв на отпуска	26 118	(1 539)	24 579
Договоры аренды (ФСБУ 25)	-	15 630	15 630
Резерв на прочие расходы	30 444	(26 473)	3 971
Итого временные разницы	88 384	(44 204)	44 180
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль за 2023 год	17 677	(8 841)	8 836

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	[1]	104 106	82 327
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(20 821)	(16 465)
Постоянный налоговый доход	[4]	(3 978)	(21 928)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(2 985)	-
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3]+ [4]+[5]	(27 784)	(38 393)

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. конечной известной контролирующей стороной Общества является Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.», зарегистрированная в Республике Корея.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа работ, услуг;
- передача в виде вклада в уставные капиталы;
- субаренда

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество (примеры)					
1.	Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	Республика Корея	Компании принадлежит более 50% уставного капитала Общества	100%	—
Основной управленческий персонал (примеры)					
2.	Чой Дживон	РФ	Лицо является генеральным директором Общества	—	—
Другие связанные стороны					
4.	Чейл Европа лимитед ООО	Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
5.	Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	Республика Казахстан	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6.	Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	Россия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК связанной стороны, %
8.	Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	Узбекистан	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
	Самсунг СДС Юроп Лимитед	Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2024г. операциям:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	57 982	40 969	40 554		
- основного хозяйственного общества:	9 953	-	-		
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	9 953	-	-	Постоплата	Безналичная
- других связанных сторон:	48 029	40 969	40 554		
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	40 813	37 656	21 729	Постоплата	Безналичная
Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	6 014	-	18 825	Постоплата	Безналичная
Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	-	3 313	-	Постоплата	Безналичная
Чейл Европа лимитед ООО	1 202	-	-		
Кредиторская задолженность	24 824	17 467	35 854		
- основного хозяйственного общества:	8 747	5 260	27 013		
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	8 747	5 260	27 013	Постоплата	Безналичная
- других связанных сторон:	16 077	12 207	8 841		
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	5 448	5 288	5 363	Постоплата	Безналичная
Самсунг СДС Европа Лимитед ООО	780	702	-	Постоплата	Безналичная
Чейл Европа лимитед ООО	9 849	6 217	3 478	Постоплата	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг	1 021 997	1 552 129
- основное хозяйственное общество:	60 213	638 821
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	60 213	638 821
- другие связанные стороны:	961 784	913 308
Самсунг Электроникс Рус ООО	896 340	865 660
Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	48 219	38 287
Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	16 023	8 962
Чейл Европа лимитед ООО	1 202	399

	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	120 590	105 086
- основное хозяйственное общество:	36 027	37 158
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	36 027	37 158
- основного управленческого персонала:	2 984	1 840
Чой Дживон	2 954	-
Ли Джун Хо	30	1 840
- другие связанные стороны:	81 579	66 088
Самсунг Электроникс Рус ООО	65 065	51 866
Чейл Европа Лимитед ООО	9 849	11 173
Самсунг СДС Европа Лимитед	6 665	3 049
Поступление денежных средств от связанных сторон	1 216 837	1 766 595
- основное хозяйственное общество:	54 685	680 582
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	54 685	680 582
- другие связанные стороны:	1 162 152	1 086 013
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	1 095 410	1 022 866
Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	47 397	57 105
Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	19 345	5 647
Чейл Европа Лимитед ООО	-	395
Направление денежных средств связанным сторонам	114 617	74 684
- основное хозяйственное общество:	32 543	-
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	32 543	-
- управленческий персонал:	3 584	1 840
Чой Дживон	3 554	-
Ли Джун Хо	30	1 840
- другие связанные стороны:	78 490	72 844
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	64 906	62 062
Чейл Европа лимитед ООО	6 217	8 434
Самсунг СДС Европа Лимитед ООО	7 367	2 348

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Краткосрочные вознаграждения	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	17 457	15 615

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств

на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения, в частности были введены изменения в статью 309 Налогового Кодекса.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по

которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2023 г. и действует для 2024г., установлено в размере 120 млн руб.

При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Также, необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Валютный риск

Общество оказывает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество в меньшей степени подвержено влиянию валютного риска.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованию возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества

до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пресчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Ослабление/ (укрепление) курса рубля по отношению к иностранной валюте	Влияние на прибыль до налого- обложения
2024 год		
Доллар США	+27,00%	15 635
Доллар США	-10,00%	(5 791)
2023 год		
Доллар США	+30,00%	77 612
Доллар США	-10,00%	(25 871)
2022 год		
Доллар США	+25%	1 948
Доллар США	-25%	(1 948)
Евро	+25%	869
Евро	-25%	(869)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем сонастройки графиков платежей покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы осуществлять хозяйственную деятельность без привлечения заемных средств, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Кредитный риск

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). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе анализа покупателей с точки зрения их кредитоспособности, отслеживания рынка на предмет информации о финансовой позиции покупателей.

Руководство Общества считает, что в настоящее время Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и краткосрочных депозитов, размещенных в кредитных организациях).

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность	424 953	437 368	281 712
Денежные средства	729 199	692 647	636 670
Итого	1 154 152	1 130 015	918 382

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. 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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также 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.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внутреннем рынке.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Репутационные риски

Обществом применяется достаточно жесткий процесс отбора поставщиков и подрядчиков в рамках политики осмотрительности при выборе контрагентов, что в ряде случаев приводит к растягиванию сроков заключения и выполнения обязательств по контрактам, однако это положительно влияет на качество выполнения работ и оказания услуг. В целом, 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 реализуемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Финансовый директор ✓

(подпись)

Ким Санг Ки по доверенности б/н от 01/12/2024

(расшифровка подписи)

«24» Декабря 2025 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)