

Общество с ограниченной ответственностью «ТИЗИКО РУС»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ТИЗИКО РУС» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТИЗИКО РУС» (далее - ООО «ТИЗИКО РУС», Общество) образовано 14 июля 2025.

Общество не имеет обособленных подразделений на 31 декабря 2025 года.

В связи с отсутствием физических лиц, прямо или косвенно владеющих более 25% капитала Общества, в соответствии с положениями Федерального закона от 07.08.2001 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» № 115-ФЗ бенефициарным владельцем ООО «ТИЗИКО РУС» признается Генеральный директор Фань Лифэн, паспорт ин. гр-на РЕ1954144 выдан 31.08.2022 г., который обладает прямым и решающим влиянием на принятие решений в управлении и деятельности Общества в силу своих полномочий Единоличного исполнительного органа, действующего без доверенности.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 14 июля 2025 года № 1-УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С: Предприятие Версия 3.0».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Итогом финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 14 июля 2025 по 31 декабря 2025 года стал убыток в размере 22 318 тыс. руб. Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отрицательны и составили -12 318 тыс. руб. Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превысили ее оборотные активы на 19 550 тыс. руб.

По оценкам руководства Общества на получение убытка в 2025 году повлияли существенные первоначальные затраты на организацию деятельности Общества. Единственный участник Общества планирует профинансировать дефицит чистых активов и

оборотного капитала путем увеличения размера уставного капитала Общества в 1 квартале 2026 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В связи с отсутствием в Обществе объектов основных средств их инвентаризация в 2025 году не проводилась.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Общества организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет таких объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта основных средств или его списания с бухгалтерского учета. Способ

начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Обществом исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя; предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	5	9
Транспортные средства	6	8
Компьютерная техника	3	5
Прочие основные средства	2	8

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов. Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске материалов в производство, а также при их списании себестоимость материалов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

При продаже товаров оценка производится способом «по себестоимости каждой единицы».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их

чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Платежи Общества в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного

обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*». В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость прав пользования активом увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в отношении права пользования активом не был бы отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Общества указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные - коммерческие и управленческие расходы.

К прямым расходам относятся:

- покупная стоимость товаров;
- утилизационный сбор;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы по доставке товаров до центральных складов.

К коммерческим расходам относятся все другие затраты, связанные с приобретением и продажей товаров.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 45 дней	Не создается
От 45 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На гарантийное обслуживание.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе числились следующие полученные в аренду объекты:

- Офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, набережная Новоданиловская, дом 12, помещение 10, площадью 149 кв. м, арендуемое у ИП Куликова Инесса Львовна, срок аренды с 1 сентября 2025 года по 30 июня 2026;
- Жилое помещение для проживания сотрудников Общества, расположенное по адресу: г. Москва, Севастопольский проспект, дом 5а, корп. 1, кв. 117, площадью 95,8 кв. м, арендуемое у Сперанской Елены Евгеньевны, срок аренды с 15 ноября 2025 года по 1 ноября 2026 года.

Указанные договоры аренды учитывались в 2025 году в качестве краткосрочной аренды, к которой применимо упрощение в соответствии с пп. 11-12 ФСБУ 25.

Операций, требующих признания в качестве финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018, в 2025 году не проводилось.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Товары для перепрода жи	Товары отгруженные	Затраты на доставку товаров до центральных складов	Итого
Фактическая себестоимость				
Поступления и затраты	1 239 116	-	600	1 239 716
Себестоимость	(112 651)	-	(55)	(112 706)
Иное списание	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	(164 117)	164 117	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	962 348	164 117	545	1 127 010

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года
Запасы, находящиеся в пути	831 030
в том числе:	
Товары для перепродажи, не прошедшие таможенную очистку	666 913
Товары отгруженные с переходом права собст-ти к покупателю после оплаты	164 117
Запасы, находящиеся в залоге	141 882
в том числе:	
Товары для перепродажи	141 882
Итого	972 912

По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствовали.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2025 года</u>
Покупатели и заказчики	107 785
Расчеты с таможенной службой	30 404
Расчеты с учредителями	10 000
Авансы выданные	1 663
Расчеты по налогам, взносам и сборам	881
Прочие дебиторы	<u>389</u>
Итого	<u><u>151 122</u></u>

Прочая дебиторская задолженность включает в основном депозиты, уплаченные по договорам аренды.

Резерв сомнительной дебиторской задолженности в течение 2025 года не создавался и по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Начисление резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных в отчетном году, не производилось.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2025 года</u>
Текущие счета в банках	3 554
в том числе:	
в российских рублях	<u>3 554</u>
Итого	<u><u>3 554</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря 2025 года</u>
НДС, начисленный по отгрузке, по договорам на реализацию товаров с отложенным переходом права собственности	<u>38 655</u>
Итого	<u>38 655</u>

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества не оплачен в связи с временными сложностями в сфере международных банковских переводов в Российскую Федерацию вследствие наложенных санкционных ограничений. Руководство Общества в течение 2025 года предприняло необходимые меры для разрешения данной ситуации, в том числе привлекало заемные средства для покрытия дефицита оборотных средств.

Структура участников Общества на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	<u>% владения 31 декабря 2025 год</u>
ТЗ (ТАЙЧЖОН) ГОНКОНГ ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД / TZ (TAIZHONG) HONG KONG INTERNATIONAL LIMITED	<u>100</u>
Итого	<u>100</u>

Материнской компанией группы («Основным хозяйственным обществом»), в которую входит Общество, по состоянию на 31 декабря 2025 года является Комитет по контролю и управлению государственным имуществом при народном правительстве провинции Шаньси (Committee for Control and Management of State Property of the People's Government of Shanxi Province).

В 2025 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года
Обеспеченные займы	150 390
Необеспеченные займы	111 730
Необеспеченные займы от связанных сторон	10
Итого заемные средства	262 130
За вычетом краткосрочной части:	
Кредитов и займов	(262 130)
Итого долгосрочная часть заемных средств	-

В 2025 году Общество заключило договор обеспеченного займа на сумму 150 000 тыс. руб. по ставке 19% годовых со сроком погашения в 2026 году. Указанный договор займа был заключен с условием использования Обществом полученных средств на определенные цели, а именно на пополнение единого лицевого счета Общества в ФТС. Полученные средства в сумме 150 000 тыс. руб. были использованы Обществом в соответствии с их целевым назначением. Указанный договор займа обеспечен залогом находящихся на балансе Общества запасов.

В 2025 году Общество также привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон (Заимодатель – Генеральный директор Общества Л. Фань) на сумму 10 тыс. руб. на условиях беспроцентного займа и сроком погашения в 2026 году.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	До 1 года	(тыс. руб.) Итого
Обеспеченные займы	150 390	150 390
Необеспеченные займы	111 730	111 730
Необеспеченные займы от связанных сторон	10	10
Итого	262 130	262 130

В течение 2025 года по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 529 тыс. руб. (учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах).

В 2025 году проценты по займам не капитализировались.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года
Поставщики и подрядчики	1 064 117
Авансы полученные	52 422
Задолженность по налогам и сборам	855
Задолженность перед персоналом организации по подотчетным суммам	191
Итого	1 117 585

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

	На оплату неисполь- зованных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Увеличение резервов	915	915
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(253)	(253)
Баланс на 31 декабря 2025 года	662	662

Обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12-месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого, в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Обществом во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

Все оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются краткосрочными.

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

	14.07.2025 - декабрь 2025 года	(тыс. руб.)
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	116 583	
Итого	116 583	

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

	14.07.2025 - декабрь 2025 года	(тыс. руб.)
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	112 706	
Итого	112 706	

Информация о составе себестоимости реализованных товаров представлена в таблице ниже:

	14.07.2025 - декабрь 2025 года	(тыс. руб.)
Покупная стоимость товаров	93 287	
Утилизационный сбор	14 490	
Таможенные пошлины и сборы	4 874	
Расходы по доставке товаров до центральных складов	55	
Итого	112 706	

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе видов расходов за 2025 год представлены следующим образом:

	14.07.2025 - декабрь 2025 года	(тыс. руб.)
Оплата труда	5 650	
Таможенное оформление (брокер)	2 477	
Страховые взносы	1 717	
Рекламные расходы	943	
Хранение товаров	672	
Аренда квартиры	300	
Командировочные расходы	217	
Расходы на погрузку-разгрузку	65	
Прочие расходы	169	
Итого	12 210	

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе видов расходов за 2025 год представлены следующим образом:

	14.07.2025 - декабрь 2025 года	(тыс. руб.)
Оплата труда	4 982	
Аренда офиса	2 480	
Бухгалтерское обслуживание	1 604	
Страховые взносы	1 427	
Малоценное оборудование	1 323	
Юридические услуги	468	
Командировочные расходы	327	
Расходы на ПО	157	
Прочие расходы	184	
Итого	12 952	

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	14.07.2025 - декабрь 2025 года
Списание кредиторской задолженности	1
Итого	1

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	14.07.2025 - декабрь 2025 года
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	7 670
Прочие	67
Итого	7 737

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	14.07.2025 - декабрь 2025 года
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(29 550)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	7 388
Постоянные налоговые расходы: по доходам / (расходам), не учитываемым для целей налогообложения	(156)
Итого	(156)
Налог на прибыль	7 232
относящийся к продолжающейся деятельности	7 232

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	14.07.2025 - декабрь 2025 года
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:	
по убыткам	5 114
по задолженности, выраженной в иностранной валюте	2 259
по оценочным обязательствам	166
по расходам на программное обеспечение, учитываемым с повышенным коэффициентом	34
Итого	7 573
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:	
по задолженности, выраженной в иностранной валюте	(341)
Итого	(341)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	7 232

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются Комитет по контролю и управлению государственным имуществом при народном правительстве провинции Шаньси (основное хозяйственное общество), другие компании в структуре Комитета по контролю и управлению государственным имуществом при народном правительстве провинции Шаньси (другие связанные стороны), а также основной управленческий персонал Общества.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	14.07.2025 - декабрь 2025 года
Другие связанные стороны	
SHANXI TZCO CONSTRUCTION MACHINERY CO., LTD.	1 038 055
TAIYUAN HEAVY INDUSTRY CO., LTD	15 860
Итого	1 053 915

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции	31 декабря 2025 года
Другие связанные стороны	
TZ (TAIZHONG) HONG KONG INTERNATIONAL LIMITED	10 000
Задолженность по оплате уставного капитала	
Итого	10 000

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года
Другие связанные стороны		
SHANXI TZCO CONSTRUCTION MACHINERY CO., LTD.	Приобретение товаров, работ, услуг	1 044 478
TAIYUAN HEAVY INDUSTRY CO., LTD	Приобретение товаров, работ, услуг	16 336
Итого		1 060 814

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг обычно не превышают 360 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 года в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, коммерческий директор, исполнительный директор, операционный директор, директор послепродажного обслуживания.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 6 842 тыс. руб. (в том числе взносы по социальному страхованию 1 464 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года
Доллар США	78,2267
Евро	92,0938
Юань	11,1592

(тыс. руб.)

	14.07.2025 - декабрь 2025 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(6 899)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(771)
Итого	(7 670)

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество находилось в процессе урегулирования споров с ФТС в отношении таможенной стоимости задекларированных в 2025 году товаров. Сумма средств, временно зарезервированных на лицевом счете Общества в ФТС по состоянию на 31 декабря 2025 года, составила 20 505 тыс. руб. В ответ на запросы ФТС Обществом были предоставлены все необходимые пояснения и подтверждающие документы. По оценкам руководства Общества, вероятность доначисления таможенных платежей является низкой, поэтому влияния на показатели бухгалтерской отчетности текущего года данный факт не оказал. Руководство Общества намерено отстаивать и подтверждать примененные цены, в том числе в судебном порядке. При неблагоприятном исходе у Общества могут возникнуть обязательства и расходы в сумме 20 505 тыс. руб.

22. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

22.1. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, введение санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В 2022-2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз (далее – ЕС) и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, и др.). В пояснениях

раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

22.2. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности и полученным заемным средствами).

Общество приобретает товары в Юанях. В договорах с покупателями применяются особые условия в отношении курса валюты. Цена в договорах фиксируется либо в условных единицах, либо в рублях по согласованному сторонами обменному курсу Юаня. В случае падения курса рубля к Юаню на дату отгрузки более чем на 15% по сравнению с установленным в договоре курсом, покупатель компенсирует Обществу сумму курсовой разницы. В случае обратной ситуации Общество компенсирует курсовую разницу покупателю. При этом, сумма такой курсовой разницы изменяет стоимость товара, что отражается в корректировочных счетах-фактурах. Таким образом, по мнению руководства, подверженность Общества валютным рискам минимальна.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	(тыс. руб.)		
	Кредиторская задолженность	Заемные средства	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2025 года			
Юани	(1 073 519)	(111 730)	(1 185 249)
Итого	(1 073 519)	(111 730)	(1 185 249)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается как разность между суммой балансовых активов и суммой балансовых пассивов в одной и той же иностранной валюте.

Приведенный выше анализ включает только краткосрочные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. У Общества нет долгосрочных активов и иных внеоборотных активов, выраженных в иностранной валюте, которые могли бы привести к возникновению существенного валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Общества связанных с этим убытков. Ключевой областью, в которой

Общество подвержена кредитному риску, являются дебиторская задолженность и денежные средства и эквиваленты. Денежные средства размещены в крупных банках с наименьшими рисками банкротства. Основными дебиторами Общества выступают компании, которые ранее долгосрочно и стабильно работали на российском и международном рынках. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. В случае оказания услуг Обществу на условиях предоплаты кредитная история контрагентов анализируется и проверяется.

Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что основная часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по товарам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

23. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;

- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

23.1 Риски, связанные с правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2025 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество подготовило необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

23.2. 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, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

23.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения риска прочих изменений в действующие порядок и условия налогообложения оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает данный риск как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

23.4. Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

24. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

Увеличение размера и оплата уставного капитала

В январе 2026 года единственным участником Общества принято решение об увеличении уставного капитала Общества до 113 170 тыс. руб. Соответствующие изменения в ЕГРЮЛ руководство Общества планирует внести в марте-апреле 2026 года. Оплата уставного капитала в размере 113 170 тыс. руб. произведена единственным участником на расчетный счет Общества в феврале 2026 года.

Генеральный директор

_____ Л. Фань

27 февраля 2026 года