

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Чейл Рус» за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	1
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	10
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
5.	АРЕНДА	10
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	12
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
15.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
16.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023	19
18.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Чейл Рус» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Чейл Рус» (далее – «Общество») за 2025 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.

Дополнительные виды деятельности:

- 43.31.Производство штукатурных работ
- 43.32.Работы столярные и плотничные
- 43.32.1Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов
- 43.32.2.Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования
- 43.32.3.Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.)
- 43.33.Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- 43.34.Производство малярных и стекольных работ
- 43.34.1.Производство малярных работ
- 43.34.2.Производство стекольных работ
- 43.39.Производство прочих отделочных и завершающих работ.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2025г. составила 97 чел., из них 2 в отпуске по уходу за ребенком.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
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.
Чон Им Соп	Генеральный директор Решение единственного участника № 40 от 22 Декабря 2025 г.

Настоящая отчетность была составлена 31 Марта 2026 г. Передана в ИФНС в качестве приложения к Бухгалтерской отчетности за 2025г. в электронном виде, подписанная электронным сертификатом.

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».

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

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 13.

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 активы 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 2025 г. составил: доллар США 78,2267 рублей; Евро 92,0938 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 2025 ГОД

В 2025 году Общество не вносило изменения в утвержденную учетную политику.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств составила 97 006 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 100 284 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 141 419 тыс. руб.).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость нематериальных активов (членские взносы) составила 528 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 528 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 528 тыс. руб.).

5. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисного помещения и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения и транспортных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г. составили 50 234 тыс. руб. и отражены в балансе по строке прочие обязательства, в том числе 8 543 тыс. руб. долгосрочные обязательства и 56 844 тыс. руб. краткосрочные обязательства (31 декабря 2024 г. Составили 100 284 тыс.руб. и отражены в балансе по строке прочие обязательства, в том числе 65 370 тыс. руб. долгосрочные обязательства и 34 914 тыс. руб. краткосрочные обязательства).

Процентные расходы по арендным платежам за 2025 год составили 12 777 тыс. руб. (2024 год: 16 160 тыс. руб.) и включены в состав процентов к уплате отчета о финансовых результатах.

Задолженность по процентам на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности в размере 498 778 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 424 953 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 437 368 тыс. руб.) преимущественно выражена в российских рублях.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банке	803	3 867	20 426
Денежные средства в долларах США на счетах в банке	37 457	75 332	269 820
Денежные средства в евро на счетах в банке	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозит)	729 400	650 000	402 400
Денежные средства на счетах в банке итого эквивалент в рублях	767 660	729 199	692 647

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество размещало денежные средства в рублях на депозитных счетах в банках в размере 729 400 тыс. рублей.

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

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Сведения об участниках Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены в таблице ниже:

Наименование участника	Место нахождения 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 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составил 7 497 тыс. руб. и был полностью оплачен.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Из общей суммы резервов по состоянию на 31 декабря:

Из общей суммы резервов:	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные	97 475	103 979	115 529

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не участвовало 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 2025 г. Сумма резерва составила 36 648 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 108 363 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г.: (на 31 декабря 2023 г.: 213 804 руб., на 31 декабря 2023 г.: 237 185 тыс. руб.) выражена преимущественно в российских рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.	2024 г.	2023 г.
Обязательства по аренде	56 201	34 914	-

12. 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	1 460 307	(642 813)	817 494
Итого за 2025 год	1 460 307	(642 813)	817 494

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Рекламная деятельность	1 303 644	(658 420)	735 224
Итого за 2024 год	1 303 644	(658 420)	735 224

Коммерческие расходы (2210) представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы, наименование	2025 г.	2024 г.
Услуги сторонних организаций	185 587	211 904
Оплата труда*	264 364	169 853
Аренда	18 209	23 420
Отчисления на социальные нужды	547	241
Командировочные расходы	768	264
Телекоммуникационные услуги	384	1 127
Амортизация	283	

Коммерческие расходы, наименование	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	39 067	5 447
Итого	509 209	418 460

* Кроме включенных по строке «Коммерческие расходы».

Управленческие расходы (2220) представлены следующими статьями:

Управленческие расходы, наименование / номер счета	2025 г.	2024 г.
Оплата труда*	46 424	141 644
Отчисления на социальные нужды	3 293	3 090
Аренда и коммунальные платежи	40 313	44 289
Расходы на ИТ	20 805	22 313
Социальные расходы	100	62
Амортизация	2 954	3 413
Командировочные расходы	15 604	8 179
Прочие расходы	7 637	16 990
Итого	137 130	239 980

* 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	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		20 912
	9 259	
Прочие доходы	244	100
Итого прочие доходы	9 503	21 012

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		21 389
	34 956	
Прочие расходы	2 512	1 131
Итого прочие расходы	37 468	22 520

Курсовые разницы в отчетности отражены свернуто по строке 2350 «Прочие расходы».

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

2025 год				
Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода	
Резерв на отпуска	29 389,00	22 759,00	52 148,00	
Договоры аренды ФСБУ 25	17 776,00	- 2 624,00	13 204,00	
Резерв на прочие расходы	12 527,00	32 989,00	45 516,00	
Итого временные разницы	59 692,00	53 124,00	110 868,00	
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	
Итого ОНА по временным разницам	11 938,00		27 717,00	
Изменения налоговых ставок (до 25% в 2024)	2 985,00			

Итого отложенный налог на прибыль за 2025	14 923,00	12 794,00	27 717,00
---	-----------	-----------	-----------

2024 год			
Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв на отпуска	24 579,00	4 810,00	29 389,00
Договоры аренды ФСБУ 25	15 630,00	2 146,00	17 776,00
Резерв на прочие расходы	3 971,00	8 556,00	12 527,00
Итого временные разницы	44 180,00	15 512,00	59 692,00
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам		3 102,00	11 938,00
Изменения налоговых ставок (до 25%)		2 985,00	2 985,00
Итого отложенный налог на прибыль за 2024	8 836,00	6 087,00	14 923,00

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

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	[1]	249 441	104 106
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(62 360)	(20 821)
Постоянный налоговый доход	[4]	(13 124)	(3 978)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставка налога на прибыль (до 25%)	[5]	0	(2 985)
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(49 236)	(27 784)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

На 31 декабря 2025 и 2024 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 Чон Им Сон	РФ	Лица являлись генеральным директором Общества	—	—

№	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, %
Другие связанные стороны					
3.	Чейл Европа лимитед ООО	Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	Республика Казахстан	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	Россия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	Узбекистан	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Самсунг СДС Юроп Лимитед	Великобритани	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Чейл Испания ООО	Испания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025г. операциям:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	137 574	46 011	40 969		
- основного хозяйственного общества:		-	-		
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	95 718	9 953	-	Постоплата	Безналичная
- других связанных сторон:	41 856	36 058	40 969		
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	26 051	17 854	37 656	Постоплата	Безналичная
Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	14 603	17 002	-	Постоплата	Безналичная
Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	-	-	3 313	Постоплата	Безналичная
Чейл Европа лимитед ООО	1 202	1 202	-		
Кредиторская задолженность	32 770	24 824	17 467		
- основного хозяйственного общества:	-	8 747	5 260		
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	-	8 747	5 260	Постоплата	Безналичная
- других связанных сторон:	32 770	16 077	12 207		
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	5 614	5 448	5 288	Постоплата	Безналичная
Самсунг СДС Европа Лимитед ООО		780	702	Постоплата	Безналичная
Чейл Европа Лимитед	21 781	9 849	6 217	Постоплата	Безналичная
ООО Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	4 702	-	-		
Чейл Испания ООО	673	-	-		

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

	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (с НДС)	1 603 874	1 021 997
- <i>основное хозяйственное общество:</i>	157 527	60 213
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	157 527	60 213
- <i>другие связанные стороны:</i>	1 446 347	961 784
Самсунг Электроникс Рус ООО	1 352 629	896 340
Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	68 700	48 219
Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	25 018	16 023
Чейл Европа лимитед ООО	-	1 202
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)		120 590
- <i>основное хозяйственное общество:</i>		36 027
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.		36 027
- <i>основного управленческого персонала:</i>	3 534	2 984
Чой Дживон	-	2 954
Ли Джун Хо	-	30
- <i>другие связанные стороны:</i>	79 353	81 579
Самсунг Электроникс Рус ООО	66 044	65 065
Чейл Европа Лимитед ООО	11 933	9 849
Самсунг СДС Европа Лимитед	703	6 665
Чейл Испания ООО	673	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (с НДС)		1 217 347
- <i>основное хозяйственное общество:</i>	83 359	35 096
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	83 359	35 096
- <i>другие связанные стороны:</i>	1 419 890	1 182 251
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	1 344 434	1 102 857
Самсунг Электроникс Центральная Евразия ООО	51 530	60 049
Самсунг Электроникс Узбекистан ООО	23 926	19 345
Чейл Европа Лимитед ООО		-
Направление денежных средств связанным сторонам (с НДС)	82 375	114 617
- <i>основное хозяйственное общество:</i>	16 501	32 543
Компания «Чейл Ворлдвайд Инк.» / Cheil Worldwide Inc.	16 501	32 543
- <i>управленческий персонал:</i>		3 584
Чой Дживон	3 924	3 554
Ли Джун Хо	-	30
- <i>другие связанные стороны:</i>	65 874	78 490
Самсунг Электроникс Рус Компани ООО	65 874	64 906
Чейл Европа лимитед ООО	-	6 217
Самсунг СДС Европа Лимитед ООО	-	7 367

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 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 2025 году на деятельность Общества продолжали оказывать влияние изменения российского налогового регулирования, связанные как с внешнеэкономическими ограничениями, так и с развитием внутреннего налогового администрирования. Наиболее существенными для налоговой среды оставались вопросы применения соглашений об избежании двойного налогообложения, особенности налогообложения доходов иностранных организаций у источника выплаты, а также изменения в регулировании трансфертного ценообразования и отчетности по контролируемым сделкам.

В 2025 году сохранялась повышенная значимость налогового контроля в отношении трансграничных операций и применения международных соглашений по вопросам налогообложения. Существенное внимание продолжали привлекать вопросы применения льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения, подтверждения права на такие льготы, включая оценку фактического получателя дохода, а также налогообложения внутригруппового финансирования, лицензионных платежей и услуг. Сохраняли актуальность вопросы трансфертного ценообразования, налогового резидентства и наличия постоянного представительства как в Российской Федерации, так и за её 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 2025 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 2025 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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает право налоговых органов осуществлять контроль за уровнем цен (рентабельности) в контролируемых сделках и, при отклонении от рыночного уровня, корректировать налоговые обязательства налогоплательщика.

Контролируемыми, в частности, признаются сделки между взаимозависимыми лицами, а также отдельные трансграничные операции. Пороговое значение для признания трансграничных сделок контролируемыми, совершаемых с одним и тем же взаимозависимым лицом, с 01 Января 2023г. составляет 120 млн руб. и продолжает применяться в 2025 году.

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.

В условиях сохраняющихся внешнеэкономических ограничений сохраняется 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 («DEMPЕ»), 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 2025 году сохранялись механизмы заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ») и возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного 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 2025 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 2025 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 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».

18. 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.

Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

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 сбалансировки 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 выполняют 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.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом было размещено краткосрочных депозитов в сумме 729 400 тыс. рублей под 11.35% годовых.

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	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	498 778	424 953	437 368
Денежные средства	767 660	729 199	692 647
Итого	1 266 438	1 154 152	1 115 244

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 меры для обеспечения безопасности.

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 незначительные.

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 незначительные.

Руководитель _____

(подпись)

Ким Санг Ки по доверенности от 01/12/2024г.

(расшифровка подписи)

«31» Марта 2026 г.

