Общество с ограниченной ответственностью

«САБИК Инновейтив Пластикс Рус»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

31 марта 2026

Россия, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, д. 52, стр. 1, этаж 10

CHEMISTRY THAT MATTERS™

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Рус»

за 2025 год

31 марта 2026 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «САБИК Инновейтив Пластикс Рус» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Рус» (далее «Компания») было образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1077758950642 от 10.08.2007 г.)

ИНН/КПП: 7703641970/770501001
Юридический и фактический адрес: 115054, РФ, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр. 1, этаж 10

До 1 июля 2025 года участниками Компании являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Холдинг Б. В.», зарегистрированная 23 мая 2007 г. за № 14094811 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 99,99% доли уставного капитала;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс ГП Б. В.», зарегистрированная 21 июня 2007 г. за № 14095342 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды, которой принадлежит 0,01% доли уставного капитала.

Со 2 июля 2025 года новыми участниками Компании согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «САБИК Инновейтив Пластикс Рус» являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК ГАЛФ ЛЛС», осуществляющая свою деятельность в соответствии с законодательством ОАЭ, регистрационный номер 2482377, адрес регистрации: ОАЭ, Дубай, почтовый ящик 25892, Частная Собственность Бизнес Бэй – Вижн Тауэр 1, офис F50, которой принадлежит 99,99% доли уставного капитала;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК МИДЛ ИСТ ФО БИЗНЕС МЕНЕДЖМЕНТ ЛЛС», осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством Королевства Иордания, регистрационный номер: 59583, адрес регистрации: бульвар Алабдали, почтовый ящик: 954007, Амман, Иордания, которой принадлежит 0,01% доли уставного капитала.

Компания принадлежит промежуточной материнской компании «САБИК ГАЛФ ЛЛС» (SABIC GULF L.L.C) и корпорации Сауди Бэйсик Индастрис Корпорейшн (Corporation - "SABIC"), акционерной компании, находящаяся в Эр-Рияде, Королевство Саудовская Аравия и являющейся мировым производителем химических и других материалов.
Сауди Арабиан Оил Компани (Corporation - "Saudi Aramco") является конечной материнской компанией и владеет 70% акций САБИК через одну из своих дочерних компаний Арамко Даунстрим Компани ("Aramco Downstream Company").

Saudi Aramco является публичной компанией и на 97,48% принадлежит Правительству Саудовской Аравии (81,48% напрямую и 16% косвенно через 100% дочерние компании Public Investment Fund).

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб. (десять тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Компании внесен полностью.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание Участников.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор. Генеральным директором Компании является Мелешина Екатерина Сергеевна.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг по поддержанию продаж товаров компании группе компаний SABIC, в частности Сауди Бэйсик Индастрис Корпорейшн учрежденным и действующим в соответствии с законодательством Королевства Саудовская Аравия, головной офис которого находится по адресу: а/я 5101, Эр-Рияд, 11422, Королевство Саудовская Аравия, зарегистрированным в Торговом реестре Эр-Рияда 14 мухаррама 1397 года, что соответствует 4 января 1977 года по григорианскому календарю, под номером 1010010813 и единый номер 7000876867.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 5 и 5 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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.

Бухгалтерский учет Компании ведется сторонней организацией, привлеченной по договору оказания услуг, в соответствии с учетной политикой компании с использованием «1С: Предприятие. Бухгалтерия предприятия» редакции 8.3».

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто.

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской 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 отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь 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 Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

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 Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, 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 1-го месяца, следующего после даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. 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, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Вид (группа) основных средств	Срок полезного использования
Офисное оборудование	36-160 мес.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

2.8 Учет запасов

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).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Запасы учитываются на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Компании 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.

2.10 Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания 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 Компания 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.

Обязательство по аренде отражается 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 Компании 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 составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Платежи поставщикам» 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.

2.11 Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания следующих услуг:

- Составление и предоставление отчетов об исследовании рынка, прогнозов сбыта, сведений о (потенциальных) клиентах;
- Стимулирование сбыта;
- Информирование клиентов и потенциальных клиентов касательно характеристик, свойств и возможного применения Товаров;
- Принятие претензий и жалоб от клиентов и занесение их в информационные системы;
- Взаимодействие с поставщиками логистических услуг в отношении получения и отправления партий Товаров.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги/выполнены работы/проданы товары.

Выручка признается Компанией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Выручка признается по мере оказания услуг стимулирования сбыта и продаж товаров.

К прочим доходам относятся следующие:

- положительные курсовые разницы
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются свернуто.

2.12 Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

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.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- Расходы, связанные с оказанием услуг по составлению и предоставлению отчетов об исследовании рынка, прогнозов сбыта, сведений о (потенциальных) клиентах; стимулированию сбыта; информированию клиентов и потенциальных клиентов касательно характеристик, свойств и возможного применения товаров; принятию претензий и жалоб от клиентов и занесение их в информационные системы; взаимодействию с поставщиками логистических услуг в отношении получения и отправления партий Товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

К прочим расходам относятся следующие:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (банковские услуги);
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- штрафы, пени по налогам и сборам в бюджет;
- проценты.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».
В отчете о финансовых результатах прочие расходы отражаются свернуто.

2.13 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

2.14 Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 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.

2.15 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на лицензии;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.16 Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией 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 Компанией 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.

2.17 Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяется.

2.18 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, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного 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 Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕННИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Изменения учетной политики

В учетную политику в 2025 году существенные изменения не вносились.
Компания не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом за исключением напрямую предусмотренных законодательством.
С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 14 «Нематериальные активы».
Компания не ожидает, что изменения связанные с вступлением данного стандарта в силу окажут существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические

решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КОМПАНИИ

4.1 Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом (в тысячах рублей):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Право пользования активом	37 731	39 973	17 125
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	892	892	790
Итого	38 623	40 865	17 915

Информация об основных средствах за 2025 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации представлена следующим образом (в тысячах рублей):

	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Офисное помещение	Парковочные места	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	268	522	7 005	2 572	7 548	17 915
Выбытие						
Поступление		102			3 758	3 860
Изменение стоимости актива			15 957	3 133		19 090
На 31 декабря 2024 года	268	624	22 962	5 705	11 306	40 865
Выбытие				(2 305)		(2 305)
Поступление				164		164
Изменение стоимости актива			235	(336)		(101)
На 31 декабря 2025 года	268	624	23 197	3 228	11 306	38 623
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2023 года	(44)	(187)	(3 426)	(1 274)	(164)	(5 095)
Изменение стоимости актива						-
Амортизация	(5)	(99)	(3 577)	(1 298)	(2 670)	(7 649)
На 31 декабря 2024 года	(49)	(286)	(7 003)	(2 572)	(2 834)	(12 744)
Изменение стоимости актива				2 019		2 019
Амортизация	(19)	(71)	(5 319)	(1 432)	(2 826)	(9 667)
На 31 декабря 2025 года	(68)	(357)	(12 322)	(1 985)	(5 660)	(20 392)

Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	224	335	3 579	1 298	7 384	12 820
На 31 декабря 2024 года	219	338	15 959	3 133	8 472	28 121
На 31 декабря 2025 года	200	267	10 875	1 243	5 646	18 231

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

4.2 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	33	-	-
Итого	33	-	-

4.3 Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом (тыс. руб.):

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы
Баланс на 31 декабря 2024 года	5
Поступления и затраты	247
Списание на себестоимость продаж	-
Списание на управленческие расходы	(247)
Баланс на 31 декабря 2025 года	5

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

4.4 НДС на приобретаемые активы

Не принятый к вычету НДС по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС на приобретаемые активы	-	-	958
Итого	-	-	958

4.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	27 718	52 522	5 121

Расчеты по налогам и сборам	5 132	0	9 989
Прочие	2 602	2 444	1 205
Авансы выданные	2 279	854	825
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	303	265	354
Расчеты с таможенной службой	-	-	1 248
Налоги и сборы и перед государственными внебюджетными фондами	-	-	188
Итого	38 034	56 085	18 930

За 2025 год списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не производилось.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом (тыс. руб.):

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2023 года	109 766
Увеличение резервов	235
Баланс на 31 декабря 2024 года	110 001
Уменьшение резервов	(483)
Баланс на 31 декабря 2025 года	109 518

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом: (в тыс. руб.):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Текущие счета в банках	65 240	54 182	92 887
в том числе:			
в российских рублях	56 011	53 752	2 036
в евро	9 208	430	90 851
в долларах США	-	-	-
в бахрейнских динарах	21	-	-

4.7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	12	19	25
Итого	12	19	25

4.8 Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Итого	10	10	10

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Добавочный капитал	40 080	40 080	40 080
Итого	40 080	40 080	40 080

4.9 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствовали заемные средства.

4.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом (в тысячах рублей):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по налогам и сборам	4 170	2 066	2 493
Поставщики и подрядчики	1 148	65	1 430
Задолженность перед персоналом организации	-	46	225
Итого	5 318	2 177	4 148

4.11 Оценочные обязательства

На 31 декабря 2025 г. Компанией были сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование резерва	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы (и страховые взносы по ним)	2 967	2 786	678
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников (и страховые взносы по ним)	3 751	3 218	2 224
Итого	6 718	6 004	2 902

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников и страховых взносов по ним, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую выплату бонусов работникам

В соответствии с Трудовыми договорами работникам Компании полагается ежегодная премия за выполнение ключевых показателей эффективности. По итогам отчетного года начислен резерв на предстоящую выплату бонусов и страховых взносов по ним в сумме 2 967 тыс. рублей, который планируется к использованию в первом квартале 2026 года.

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с проведенной инвентаризацией дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. у Компании присутствует просроченная задолженность, ввиду этого, был создан резерв по сомнительным долгам.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ КОМПАНИИ

5.1 Доходы по основной деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2025	2024
Оказание услуг по составлению и предоставлению отчетов об исследовании рынка, прогнозов сбыта, сведений о (потенциальных) клиентах; стимулированию сбыта; информированию клиентов и потенциальных клиентов касательно характеристик, свойств и возможного применения товаров; принятию претензий и жалоб от клиентов и занесение их в информационные системы; взаимодействию с поставщиками логистических услуг в отношении получения и отправления партий Товаров	47 025	55 914
Итого	47 025	55 914

5.2 Расходы по основной деятельности

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Оплата труда	21 236	14 603
Страховые взносы	6 056	4 155
Премии сотрудников	2 279	2 140
Командировочные расходы	571	1 712
Интернет и услуги связи	184	142
Амортизация	12	16
Прочие	3	10
Страхование сотрудников и поездок	2	2

Резерв на оплату отпусков (заработная плата)	-	2 661
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (заработная плата)	-	2 140
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (страховые взносы)	-	646
Резерв на оплату отпусков (страховые взносы)	-	557
Итого	30 343	28 784

5.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского учета и по налогообложению	7 294	10 154
Аренда офиса	5 347	3 597
Лизинговые платежи за арендуемое имущество	2 826	2 670
Содержание служебного транспорта	1 602	1 451
Прочие расходы	743	297
Медицинское страхование сотрудников	675	630
Питание сотрудников	477	347
Услуги такси	163	101
Сертификация, экспертиза, архивирование	156	124
Уборка помещения	107	89
Амортизация	79	88
Представительские расходы	77	174
Канцелярские товары	77	157
Курьерские расходы	5	30
Страхование ответственности	-	75
Итого	19 628	19 984

5.4 Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (в тысячах рублей):

Прочие расходы	31.12.2025	31.12.2024
Проценты к уплате	1 214	1 244
Итого	1 214	1 244

5.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Доходы по прочим операциям	856	4

Резерв по сомнительным долгам	483	-
Курсовые разницы	-	2 838
Корректировка сальдо ЕНС	-	2 485
Итого	1 339	5 327

5.6 Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Курсовые разницы	4 270	-
Услуги банка	569	3 601
Расходы по прочим операциям	476	241
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	385	2 648
Списание НДС на расходы	339	149
Списание налоговой задолженности с истекшим исковой давности	-	5 390
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	2
Итого	6 039	12 031

5.7 Расчеты по налогам и сборам

Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025	2024
Прибыль до налогообложения	(8 860)	(802)
Условный расход по налогу на прибыль	2 215	160
Условный доход по налогу на прибыль		
Постоянные налоговые расходы:	(2 565)	(774)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 565)	(774)
Постоянные налоговые доходы:	-	-
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:	3 247	(3 392)
по оценочным обязательствам	(179)	(620)
по расходам будущих периодов	(4)	35

по резервам сомнительных долгов	121	(47)
по арендным обязательствам	3 309	(2 760)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:	(2 921)	3 198
по доходам будущих периодов	-	(13)
по курсовым разницам	(119)	47
по основным средствам	(2 450)	3 062
по процентам по обязательствам	(352)	102
Текущий налог на прибыль (по налоговой декларации)	(24)	(808)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20%, в 2025 году -25% правила налогообложения не изменялись.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации. Базовая ставка налога на прибыль с 01.01.2025 года составляет 25%.

6. Аренда

Компания как арендатор
Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов:

- Офисное помещение;
- Парковочные места;
- Транспортные средства

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом (в тысячах рублей):

	Транспортные средства	Парковочные места	Офисное помещение	Итого
Срок полезного использования, лет	4	от 0,5 до 5	5	-
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2024 года	11 306	5 705	22 962	39 973
Поступление	-	164	-	164
Выбытие	-	(2 305)	-	(2 305)
Изменение стоимости актива	-	(336)	235	(101)
На 31 декабря 2025 года	11 306	3 228	23 197	37 731
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2024 года	(2 834)	(2 572)	(7 003)	(12 409)

Изменение стоимости актива	-	2 019	-	2019
Выбытие				-
Амортизация	(2 826)	(1 432)	(5 319)	(9 577)
На 31 декабря 2025 года	(5 660)	(1 985)	(12 322)	(19 967)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2024 года	8 472	3 133	15 959	27 564
На 31 декабря 2025 года	5 646	1 243	10 875	17 764

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом (в тысячах рублей):

На 31 декабря 2024 года	Увеличение обязательства	Курсовая разница	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2025 года
26 931	531	(3 733)	(917)	164	1 214	(9 087)	15 103

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлено следующим образом (в тысячах рублей):

	На 31 декабря 2025 года
От 0,5 года до 5 лет	16 100
Итого	16 100
Эффект дисконтирования	(997)
Итого обязательство по аренде	15 103
в том числе:	
Долгосрочное	14 939
Краткосрочное	164

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

7.1 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Холдинг Б. В.», зарегистрированная 23 мая 2007 г. за № 14094811 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды.

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс ГП Б. В.», зарегистрированная 21 июня 2007 г. за № 14095342 в Торговой палате Зюйд-Лимбурга Королевство Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды.

- Общество с ограниченной ответственностью «СХПП Рус», зарегистрированное 06.05.2019 г. за № 1197746305305 в МИ ФНС № 46 по г. Москве с местонахождением: Москва, Космодамианская наб., д. 52 стр. 1, этаж 10, пом II, офис 17, у которой доля косвенного участия Компании с ограниченной ответственностью Сауди Бейсик Индастриз Корпорейшн составляет 99,9%.

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК Инновейтив Пластикс Б. В.», зарегистрированная 5 декабря 1995 г. за № 20079272 в Торговой палате Королевства Нидерландов с местонахождением: Пластикслаан 1, 4612PX Берген оп Зоом, Королевство Нидерланды.

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК ГАЛФ ЛЛС», осуществляющая свою деятельность в соответствии с законодательством ОАЭ, регистрационный номер 2482377, адрес регистрации: ОАЭ, Дубай, почтовый ящик 25892, Частная Собственность Бизнес Бэй – Вижн Тауэр 1, офис F50, которой принадлежит 99,99% доли уставного капитала;

- Частная компания с ограниченной ответственностью «САБИК МИДЛ ИСТ ФО БИЗНЕС МЕНЕДЖМЕНТ ЛЛС», осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством Королевства Иордания, регистрационный номер: 59583, адрес регистрации: бульвар Алабдали, почтовый ящик: 954007, Амман, Иордания, которой принадлежит 0,01% доли уставного капитала.

7.2 Операции со связанными сторонами

Информация об участниках Компании и лицах, входящих в управленческий персонал Компании, изложена в разделе 1 «Краткая характеристика структуры и деятельности Компании».

За 2025 год осуществлялись следующие операции со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Реализация услуг*

Наименование показателя	2025	2024
Аффилированные компании	47 025	55 914
Итого	47 025	55 914

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	Вид операции	2025	2024	2023
Аффилированные компании	Оказание услуг	28 959	53 593	5 325
	Субаренда	-	177	1 044
Итого		28 959	53 770	6 369

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	78 047	19 375
Итого	78 047	19 375

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

7.3 Выплаты основному управленческому персоналу

В течение 2025 года Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
Заработная плата	1 043	950
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	200	174
Итого	1 243	1 124

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовый результат.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания не выдавала третьим лицам никаких гарантий и обеспечений под обязательства.

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не участвует в судебных процессах.

10. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату (31 декабря 2025 г.) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
Валюта	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Бахрейнский динар	208,0048	293,0324	236,7782

В отчете о движении денежных средств потоки иностранной валюты пересчитывались по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро

изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК 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 миллиардов рублей 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.

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 и проверке 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 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 им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

Начиная с 1 января 2023 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 000 тысяч рублей. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2023 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

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 Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Механизм управления рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.
Генеральный директор Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки

Компания не имеет значительных финансовых активов или финансовых обязательств (кредитов, займов), подверженных риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

У Компании имеются следующие денежные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты Компании:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Евро			
Денежные средства и их эквиваленты	9 208	430	90 851
Дебиторская задолженность	3 128	57 197	8 694
Кредиторская задолженность	929	-	1 213
Доллар США			
Дебиторская задолженность	1 764	1 993	2 071
Кредиторская задолженность	-	-	-
Бахрейнский динар			
Денежные средства и их эквиваленты	21	-	-
Дебиторская задолженность	28 959	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-

Кредитный риск

Компания не подвержена кредитному риску ввиду того, что Компания действует по агентской схеме и кредитование ограничено.

Подверженность кредитному риску

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	38 034	56 085	18 930
Денежные средства	65 240	54 182	92 887
Итого	103 274	110 267	111 817

Убытки от обесценения

Компания оценивает риски по убытку от обесценения как несущественные. Суммы, в отношении большого числа мелких дебиторов, объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Компания не владеет имуществом, переданным в залог в качестве долгового обязательства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать

структуру задолженности и сроки ее погашения. В 2019-2025 годах Компания не использовала заемный капитал для финансирования своей деятельности.

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении своей задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. и пришла к выводу, что она является низкой. Сумма кредиторской задолженности полностью покрывается краткосрочными активами Компании – денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. 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 Компании в краткосрочной перспективе в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания 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 Компании в краткосрочной перспективе в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию 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 Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания 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 Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Для предотвращения забастовок Компания создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Компанией приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет в Компании ведется на договорных началах специализированной организацией. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор _____ Мелешина Екатерина Сергеевна

31 марта 2026 г.