

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«Мицубиси
Корпорейшн (РУС)»**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год и
аудиторское заключение независимого аудитора

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма

ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)»

Общество с ограниченной
ответственностью

Собственность иностранных
юридических лиц

125196, г. Москва, ул. Лесная, дом 7,
здание А, этаж 16

по ОКПО 17568880

ИНН 7705540343

по ОКОПФ 1 23 00

по ОКФС 23

Форма собственности

Адрес в пределах местонахождения

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да Нет

Наименование аудиторской организации,
проводившей обязательный аудит

АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН 7703097990

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН 1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Да Нет

Наименование органа, утверждающего
бухгалтерскую отчетность

Единственный участник Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	17568880		
по ОКЕИ	384		

Организация ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)»
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Основные средства	1150	247 037	75 054	134 283
14	Отложенные налоговые активы	1180	65 993	26 774	34 279
4	Прочие внеоборотные активы	1190	33 914	-	25 769
	Итого по разделу I	1100	346 944	101 828	194 331
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	38	35	41
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 058	2 155	2 095
5	Дебиторская задолженность	1230	85 592	107 024	86 255
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	689 219	659 004	597 450
	Прочие оборотные активы	1260	3 435	2 429	2 503
	Итого по разделу II	1200	781 342	770 647	688 344
	БАЛАНС	1600	1 128 286	872 475	882 675
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7	Уставный капитал	1310	100 000	100 000	100 000
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	300 000	300 000	300 000
	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	1370	200 895	137 307	74 357
	Итого по разделу III	1300	600 895	537 307	474 357
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	57 461	15 967	25 552
15	Прочие долгосрочные обязательства	1450	191 414	-	81 414
	Итого по разделу IV	1400	248 875	15 967	106 966
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Кредиторская задолженность	1520	200 266	207 777	207 749
9	Оценочные обязательства	1540	14 612	12 852	12 188
15	Прочие краткосрочные обязательства	1550	63 638	98 572	81 415
	Итого по разделу V	1500	278 516	319 201	301 352
	БАЛАНС	1700	1 128 285	872 475	882 675

Генеральный директор

_____ Сиюцуки Синья

31 марта 2026 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	17568880		
по ОКЕИ	384		

Организация ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)»
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Коды	
			2025 год	2024 год
10	Выручка	2110	438 915	405 804
11	Себестоимость продаж	2120	(234 355)	(213 950)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	204 560	191 854
12	Управленческие расходы	2220	(151 102)	(141 982)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	53 458	49 872
	Проценты к получению	2320	68 953	44 810
	Проценты к уплате	2330	(26 930)	(11 398)
	Прочие доходы	2340	-	-
13	Прочие расходы	2350	(4 928)	(3 402)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	90 553	79 882
14	Налог на прибыль организаций	2410	(26 965)	(16 932)
	в т. ч.			
14	текущий налог на прибыль организаций	2411	(24 690)	(19 012)
14	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(2 275)	2 080
	Чистая прибыль (убыток)	2400	63 588	62 950
	Совокупный финансовый результат	2500	63 588	62 950

Генеральный директор

_____ Сиюцуки Синья

31 марта 2026 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год**

Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	17568880		
по ОКЕИ	384		

Организация **ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)»**
 Единица измерения **тыс. руб.**

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2023 года –до корректировки	100 000	300 000	74 357	474 357
	Корректировка в связи с:				
3110	изменением учетной политики	–	–	–	–
3101	Величина капитала на 31 декабря 2023 года –после корректировки	100 000	300 000	74 357	474 357
3211	Чистая прибыль	–	–	62 950	62 950
3227	Дивиденды	–	–	–	–
3200	Величина капитала на 31 декабря 2024 года –до корректировки	100 000	300 000	137 307	537 307
	Корректировка в связи с:				
3210	изменением учетной политики	–	–	–	–
3220	исправлением ошибок	–	–	–	–
3201	Величина капитала на 31 декабря 2024 года –после корректировки	100 000	300 000	137 307	537 307
3311	Чистая прибыль	–	–	63 588	63 588
3327	Дивиденды	–	–	–	–
3300	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	100 000	300 000	200 895	600 895

Генеральный директор

_____ Сиоцуки Синья

31 марта 2026 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год**

				Коды
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
	по ОКПО	17568880		
	по ОКЕИ	384		
Организация	ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)»			
Единица измерения	тыс. руб.			

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4110	480 172	424 098
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	409 919	379 288
прочие поступления	4119	70 253	44 810
Платежи – всего	4120	(360 090)	(284 733)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(133 683)	(106 535)
в связи с оплатой труда работников	4122	(140 954)	(135 130)
процентов по долговым обязательствам	4123	(26 930)	(11 398)
налога на прибыль организаций	4124	(34 676)	(10 775)
прочие платежи	4129	(23 847)	(20 895)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	120 082	139 365
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Платежи – всего	4220	(12 133)	(8 301)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 133)	(8 301)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 133)	(8 301)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Платежи – всего	4320	(58 791)	(79 064)
в том числе:			
Денежные выплаты в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде	4324	(58 791)	(79 064)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(58 791)	(79 064)
Сальдо денежных потоков за период	4400	49 158	52 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	659 004	597 450
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	689 219	659 004
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(18 943)	9 554

Генеральный директор

_____ Сиоцуки Синья

31 марта 2026 года

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Мицубиси Корпорейшн (РУС)» (далее – ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)», «Компания») образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации 77 № 015554873 от 20 мая 2013 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)».

Единственным участником Компании является компания Мицубиси Корпорейшн, созданная в соответствии с законодательством Японии. Место нахождения органов управления участника: Япония, Токио, Чийода-ку, Маруноучи 2-Чомэ 3-1.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствует бенефициарный владелец-физическое лицо, которое в конечном счете, прямо или косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Компанией либо имеет возможность контролировать действия Компании, поскольку акции единственного участника торгуются на бирже и не аккумулированы в достаточном количестве у одного (или нескольких) физических лиц.

Юридический и фактический адрес: 125196, г. Москва, ул. Лесная, дом 7, здание А, этаж 16.

Основным видом деятельности Компании является: оказание консультационных услуг - код ОКВЭД 73.20 (Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 28, 30 и 32 человек, соответственно.

21 марта 2016 года Компания открыла филиал в г. Владивостоке, который был зарегистрирован в ЕГРЮЛ под ГРН 7167746616525. Численность сотрудников филиала в 2025 и 2024 годах составила 2 человека. Филиал находится по адресу: г. Владивосток, ул. Семеновская дом 29. Основной экономической деятельностью филиала является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

В 2025 и 2024 годах выручка главным образом сформирована по договорам оказания консультационных услуг, основным покупателем услуг является Мицубиси Корпорейшн (Япония).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2024 года № 2/УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие версия 8.3.

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 него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется 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 отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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.

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 даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, 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.

В бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения в арендованное помещение	7	7
Машины и оборудование	2	6

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

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Обязательства по аренде отражаются в составе прочих долгосрочных и краткосрочных 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, 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 с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Денежные выплаты в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (i) доходы от обычных видов деятельности;
- (ii) прочие доходы.

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

- 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 определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы по обычным видам деятельности формируют:

- доходы, связанные с основным видом деятельности;
- доходы, возникающие непосредственно в процессе оказания консультационных услуг;
- вознаграждение агента;
- сдача помещений в субаренду.

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

Учет расходов

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

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

Расходы признаются Компанией в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расходы возникают в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расходов может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами. Эта уверенность возникает с передачей актива или уверенность, что такая передача будет осуществлена.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы на оплату труда, рассчитываемые на основании табеля (ей) учета рабочего времени или иного документа (ов), а также страховые взносы, относящиеся к начисленным суммам;
- расходы на аренду и содержание офиса;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- работы и услуги, выполняемые сторонними организациями.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости оказанных работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- комиссия банков;
- штрафы, пени, неустойки;
- НДС, не принимаемый к вычету;
- Курсовые разницы;
- Иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми 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, условные обязательства и условные активы».

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления 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. Частичная оплата в счет выполнения услуг, полученная в долларах, отражается в балансе по курсу, действующему на дату получения денежных средств.

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).

Отложенный налог на прибыль определяется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

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 и ставки налога на прибыль.

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

Изменения сопоставимых показателей

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

4 октября 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 157н утвердило ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», уточняющий содержание форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним, а также формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности. Компания применяет данный стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом новых требований.

ФСБУ 4/2023 требует свернутого представления показателей прочих доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. В связи с этим финансовые показатели за 2024 год скорректированы:

Отчет о финансовых результатах	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	50 838	(50 838)	-
Прочие расходы	(54 240)	50 838	(3 402)

Исходя из новых требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом были внесены изменения в названия строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», которые ранее назывались «Обязательства по аренде»:

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	15 712	11 343	6 861
Право пользования активом (Пояснение 15)	231 325	63 711	127 422
Итого	247 037	75 054	134 283

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	72 449	31 266	103 715
Поступление	-	8 301	8 301
На 31 декабря 2024 года	72 449	39 567	112 016
Поступление	-	12 133	12 133
Выбытие	-	(7 609)	(7 609)
На 31 декабря 2025 года	72 449	44 091	116 540
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(72 382)	(24 472)	(96 854)
Амортизация	(67)	(3 752)	(3 819)
На 31 декабря 2024 года	(72 449)	(28 224)	(100 673)
Амортизация	(-)	(7 409)	(7 409)
Выбытие	-	7 254	7 254
На 31 декабря 2025 года	(72 449)	(28 379)	(100 828)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	67	6 794	6 861
На 31 декабря 2024 года	-	11 343	11 343
На 31 декабря 2025 года	-	15 712	15 712

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Депозит на аренду офисного помещения	33 914	-	25 769
Итого	33 914	-	25 769

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы выданные	43 671	47 930	41 455
Расчеты по налогам, взносам и сборам	37 385	28 970	36 089
Депозит на аренду офисного помещения	-	25 769	-
Покупатели и заказчики	491	512	1 150
Прочие дебиторы	4 045	3 843	7 561
Итого	85 592	107 024	86 255

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	74 219	89 004	92 451
Денежные эквиваленты	615 000	570 000	504 999
Итого	689 219	659 004	597 450

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 12% (на 31 декабря 2024 года: от 12%, на 31 декабря 2023 года: от 1,9 до 9%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российском банке с кредитным рейтингом А- (RU).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025 год	2024 год
Мицубиси Корпорейшн, Япония	100	100
Итого	100	100

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) участников Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является Мицубиси Корпорейшн (Япония), которая является публичной компаний.

В 2025 и 2024 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Авансы полученные	196 735	201 690	205 931	
Поставщики и подрядчики	2 278	4 925	1 793	
Прочая	1 253	1 162	25	
Итого	200 266	207 777	207 749	

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграж- дений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	11 840	348	12 188
Увеличение резервов	14 606	144	14 750
Использование резервов	<u>(14 039)</u>	<u>(47)</u>	<u>(14 086)</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	12 407	445	12 852
Увеличение резервов	14 079	88	14 167
Использование резервов	<u>(12 407)</u>	<u>(-)</u>	<u>(12 407)</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	14 079	533	14 612

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Оказание консультационных услуг	435 168	401 740
Сдача помещений в субаренду	3 247	3 710
Вознаграждение агента	<u>500</u>	<u>354</u>
Итого	438 915	405 804

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	116 327	107 351
Телекоммуникационные расходы	29 753	26 128
Затраты на командировки и представительские расходы	20 689	16 213
Отчисление на страховые взносы	19 088	17 883
Консультационные и юридические услуги	19 835	22 432
Социальные расходы	9 396	9 665
Арена автотранспорта	12 135	11 169
Материальные затраты	344	661
Транспортные расходы	3 435	1 896
Прочие	<u>3 354</u>	<u>552</u>
Итого	234 355	213 950

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Амортизация	71 085	67 516
Затраты на оплату труда	22 241	20 018
Затраты на аренду и содержание офиса	42 713	39 083
Отчисления на страховые взносы	3 649	3 335
Членские взносы за год	3 454	2 654
Социальные расходы	1 796	1 802
Прочие затраты	66	1 124
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	6 098	6 450
Итого	151 102	141 982

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Курсовые разницы	3 897	3 102
Прочие	1 031	300
Итого	4 928	3 402

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	90 553	79 882
Условный расход по налогу на прибыль	(22 638)	(15 976)
Постоянные налоговые расходы:		
Расходы не учитываемые для целей налогообложения	(4 816)	(956)
Итого	(4 816)	(956)
Налог на прибыль	(26 965)	(16 932)

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	-	417
по арендным обязательствам	39 219	(7 922)
Итого	39 219	(7 505)

(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(41 494)	9 585
Итого	(41 494)	9 585
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(2 275)	2 080

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

15. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой офиса компании для осуществления маркетинговой деятельности.

Балансовая стоимость права пользования активом в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

	<u>Помещение</u>	<u>Транспорт</u>
Срок полезного использования, лет	3	5
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	<u>249 534</u>	-
На 31 декабря 2024 года	<u>249 534</u>	-
Пересмотр стоимости	<u>227 395</u>	-
Поступление	-	<u>4 189</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>476 929</u>	<u>4 189</u>
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2023 года	<u>(122 112)</u>	-
Амортизация	<u>(63 711)</u>	-
На 31 декабря 2024 года	<u>(185 823)</u>	-
Амортизация	<u>(63 711)</u>	<u>(259)</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>(249 534)</u>	<u>(259)</u>
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	<u>127 422</u>	-
На 31 декабря 2024 года	<u>63 711</u>	-
На 31 декабря 2025 года	<u>227 395</u>	<u>3 930</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)							
На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Курсовые разницы	На 31 декабря 2025 года
(98 572)	-	(4 189)	(26 930)	85 721	(227 395)	16 313	(255 052)
(тыс. руб.)							

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Курсовые разницы	На 31 декабря 2024 года
(162 829)	-	-	(11 395)	90 462	-	(14 807)	(98 572)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	98 795	105 190
От 1 года до 2 лет	106 603	-
От 2 лет до 3 лет	113 809	-
От 3 лет до 5 лет	1 993	
Итого	321 200	105 190
Эффект дисконтирования	(66 148)	(6 618)
Итого обязательства по аренде	255 052	98 572
В том числе:		
Долгосрочная часть	191 414	-
Краткосрочная часть	63 638	98 572

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	25 509	22 310
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	19 311	19 310

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Мицубиси Корпорейшн (РУС)» являются:

- **Единственный участник:** Мицубиси Корпорейшн, Япония;
- **Компании под общим контролем:** все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Мицубиси Корпорейшн, Япония, в том числе:
 - Айвикт (Сингапур) ПТЕ.ЛТД;
 - Мицубиси Корпорейшн Лондонский офис
 - Мицубиси Корпорейшн РТМ Джапен ЛТД, Япония;
 - ООО Юникло;
 - МС Коммуникейшн Инк;
 - ООО Эм-Си Лоджистикс Си Ай Эс;

- МС Факторинг Рус.
- Основной управленческий персонал Компании;

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Единственный участник	13 024	14 495
Компании под общим контролем	23	41
Итого	13 045	14 536

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Единственный участник	427 728	390 101
Компании под общим контролем	11 186	15 703
Итого	438 915	405 804

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Единственный участник Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	1 251	-	5 879
	Реализация товаров, работ, услуг	491	512	1 150
Итого		1 742	512	7 029

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Единственный участник Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	210 707	213 716	205 384
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	3 787	-
Итого		210 707	218 417	205 931

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.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	430 737	399 603
На оплату товаров, работ, услуг	(16 801)	(17 259)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

В соответствии с Уставом Компании управление Компанией осуществляется Общим собранием участников, а функции единоличного исполнительного органа Компании осуществляет Генеральный директор Компании Сиоцуки Синья с 25 апреля 2025 года по настоящее время.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 27 254 тыс. руб. (2024 год: 20 659 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Компания также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
100 Японских Йен	50,0491	64,3746	63,3302

Вся величина убытка курсовых разниц за 2025 в размере 3 957 тыс. рублей (3 102 тыс. рублей за 2024 год) образовалась по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих к оплате в рублях.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и

импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение – Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Законодательство о трансфертном ценообразовании

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

С 1 января 2024 года были внесены существенные изменения в порядок обеспечения контроля за ценообразованием в сделках с взаимозависимыми лицами:

- введен механизм «вторичной корректировки» — корректировка цены в сделках с иностранными взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам, облагаемым налогом у источника по ставке 15%;
- расширен состав документации по трансфертному ценообразованию, а также состав уведомления о контролируемых сделках;
- существенно увеличены штрафы за нарушения в области трансфертного ценообразования;
- также предусмотрено обложение налогом у источника по ставке 15% вознаграждения, полученного иностранной организацией от выполнения работ/оказания услуг на территории Российской Федерации своему взаимозависимому лицу.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

_____ Сиоцуки Синья

31 марта 2026 года