

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«ТикТок Рус»**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2.1.	Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	4
2.2.	Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
2.3.	Учет доходов и расходов	5
2.4.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
2.5.	Дебиторская задолженность	6
2.6.	Уставный капитал	6
2.7.	Учет кредитов и займов	6
2.8.	Учет отложенных налогов	6
2.9.	Учет денежных средств и денежных эквивалентов	7
2.10.	Учет оценочных обязательств	7
2.11.	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	7
2.12.	Изменения учетной политики с 2025 года	7
2.13.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2025 году	8
3.	НАЛОГИ	8
4.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
8.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	13
9.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
10.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
11.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
11.1	Операции со связанными сторонами	15
11.2	Состояние расчетов со связанными сторонами	15
11.3	Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	16
12.	РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
12.1	Экономическая среда	16
12.2	Налогообложение	17

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТИКТОК РУС» ЗА 2025 ГОД

Данная пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТикТок Рус» (далее по тексту – ООО «ТикТок Рус», Компания, Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «ТикТок Рус» (ИНН/ КПП 9706005663/ 770501001) было образовано в 2020 году в соответствии с действующим законодательством РФ.

Юридический и фактический адрес: 115035, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, д. 9А.

Согласно Уставу и ЕГРЮЛ основным видом деятельности Общества является рекламная деятельность, в частности рекламная деятельность в интернете, а также связанная с рекламой иная деятельность. Основной целью данной деятельности является получение Обществом прибыли посредством осуществления коммерческой деятельности.

Общество входит в группу компаний ByteDance. Участниками Общества являются:

- Компания «ТикТок Пте. Лтд». Номинальная стоимость доли участника составляет 99,99 тыс. руб., размер доли в капитале равен 99,99%;
- Компания «ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед». Номинальная стоимость доли участника составляет 0,01 тыс. руб., размер доли в капитале составлял 0,01%.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 8 человек, на 31 декабря 2023 года – 11 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с законодательством РФ и Уставом ООО «ТикТок Рус».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества до 19 февраля 2025 года являлся Соколов Сергей Олегович, после 19 февраля 2025 года – Иловайская Олеся Николаевна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 31 октября 2000 года № 94н. Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

6 марта 2022 года в целях обеспечения безопасности платформы TikTok и ее пользователей участник Общества - Компания ТикТок Пте. Лтд. (оператор платформы TikTok в России) объявила о приостановке коммерциализации (монетизации) платформы TikTok в России (включая приостановку размещения рекламных материалов, таргетированных на Россию), а также о приостановке функций добавления на платформу TikTok любого нового контента (новых роликов, рекламных материалов и прямых трансляций) российскими пользователями на территории Российской Федерации.

В текущий момент времени Общество не может обеспечивать размещение таргетированной на территорию (аудиторию) России рекламы на платформе TikTok, что негативным образом повлияло на объем выручки Общества от рекламной деятельности.

В целях сокращения расходов на время приостановки фактической возможности размещения рекламы Общество прекратило трудовые отношения с основным количеством работников Общества с выплатой согласованных компенсаций.

В 2025 году стоимость чистых активов Общества уменьшилась до отрицательной величины.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за

товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Учет доходов и расходов

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка от оказания услуг отражена в отчетности за минусом бонусов, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются расходы по обычным видам деятельности, связанные с оказанием рекламных услуг.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты, уплачиваемые за пользование заемными денежными средствами;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- услуги банков;
- иные расходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 10/99.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы, связанные с покупкой-продажей валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В составе прочих доходов учитываются иные доходы (поступления), не относящиеся к предмету деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 9/99.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2025 года составил:

- доллар США 78,2267 руб.;
- евро 92,0938 руб.;

- китайский юань 11,1592 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2024 года составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.;
- китайский юань 13,4272 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2023 года составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.;
- китайский юань 12,5762 руб.

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 обязательства и активы, 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.

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

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из стоимости услуг, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом всех предоставленных Обществом бонусов и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленными договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей Участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

2.7. Учет кредитов и займов

Операции по привлечению заемных средств отражаются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по полученным займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются Обществом расходами того периода, в котором они произведены, в качестве прочих расходов отчетного периода.

2.8. Учет отложенных налогов

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых

активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто: суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.10. Учет оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

2.11. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 157н от 4 октября 2023 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.12. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

1) Бухгалтерский баланс

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты при условии, что данная рассрочка (отсрочка) платежа выходит за рамки стандартных условий предоставления рассрочки покупателям организации, т.е. превышает обычный операционный цикл, отражается в составе внеоборотных активов;

2) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

2.13. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей бухгалтерского баланса

- 1) В соответствии с ФСБУ 4/2023 дебиторская задолженность со сроком погашения более операционного цикла отражается в составе внеоборотных активов.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года путем выделения долгосрочной дебиторской задолженности из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1230	Дебиторская задолженность	1	2 737 382	(2 646 884)	90 498
1190	Прочие внеоборотные активы	1	-	2 646 884	2 646 884
Корректировки показателей 2023 года					
1230	Дебиторская задолженность	1	2 780 966	(2 126 827)	654 139
1190	Прочие внеоборотные активы	1	-	2 126 827	2 126 827

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- 2) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

3. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Убыток до налогообложения	(731 442)	(100 291)
Условный доход по налогу на прибыль	(182 861)	(20 058)
Постоянные налоговые расходы (ПНР), в т. ч.	18 158	11 760

– по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	18 158	11 760
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	114 132	30 117
Начисление ОНА, в т.ч.	115 926	40 345
– ОНА с налогового убытка	115 815	40 338
– По оценочным обязательствам	104	-
– Иное	7	7
Погашение ОНА, в т.ч.	(1 794)	(10 228)
– По начислениям бонусов клиентам без документов	(1 791)	(9 647)
– Иное	(3)	(581)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	50 571	(21 819)
Начисление ОНО, в т.ч.	50 571	(21 822)
– Доходы будущих периодов по нереализованным курсовым разницам	50 571	(21 822)
Погашение ОНО, в т.ч.	-	3
– По основным средствам	-	3
Налогооблагаемый убыток	(463 259)	(201 689)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в уменьшение чистой прибыли отчетного года, составила 115 815 тыс. руб. (в 2024 году - 40 338 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых активов, восстановленных в увеличение чистой прибыли отчетного года, составила 1 687 тыс. руб. (в 2024 году - 9 892 тыс. руб.). Отложенный налоговый актив с налогового убытка текущего периода без документов не был признан в бухгалтерском учете в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные налоговые расходы сформированы вследствие понесенных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Возникновение временных разниц связано, главным образом, с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства и нереализованных курсовых разниц.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%, 20% – в 2024 г.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 5 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 26 653 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
--------------	---------	---------

НДС по проданным услугам, в том числе:	13 937	47 149
по ставке НДС – 20%	13 937	47 149
НДС по приобретенным ценностям	15 184	54 416
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	13 937	49 186

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов:

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16 003	72 543	215 569
Обязательства по бонусам перед покупателями	-	(1 015)	(54 882)
Авансы выданные	2 473	12 157	11 131
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, в том числе:	12 074	9 045	485 323
– Налог на добавленную стоимость	563	563	480 940
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(3 882)	(17 255)	(18 789)
Прочая дебиторская задолженность	4 965	15 023	15 787
Итого по элементам:	31 633	90 498	654 139

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 747 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 23 604 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 42 363 тыс. руб.

В связи с невозможностью взыскания, а также в связи с истечением срока исковой давности в бухгалтерском учете 31 декабря 2025 года отражено списание дебиторской задолженности в размере 12 144 тыс. руб.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, в отношении которой у руководства группы отсутствуют планы требовать данную задолженность в ближайший год:

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 794 196	2 270 149	1 872 224
НДС, уплаченный по договору поручения	254 603	254 603	254 603
Дебиторская задолженность покупателей по оплатам в качестве платежного агента	218 047	122 132	-
Итого по элементам:	2 266 846	2 646 884	2 126 827

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	243 091	289 367	65 865

Обязательства по бонусам перед покупателями	14 386	19 956	14 323
Авансы полученные	3 723	4 195	4 521
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	303	486	351
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, в том числе:	-	8 763	514 229
– НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	8 763	514 229
Задолженность перед персоналом Общества	-	804	884
Прочая кредиторская задолженность	772	1 705	1 674
Итого по элементам:	262 275	325 276	601 847

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов и движение по ним представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2025
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	2 649	2 736	(2 319)	-	3 066
Итого	2 649	2 736	(2 319)	-	3 066

Наименование показателя	На 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2024
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	3 555	3 018	(3 924)	-	2 649
Итого	3 555	3 018	(3 924)	-	2 649

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отражен остаток денежных средств на рублевом и валютном банковских счетах Общества.

Ниже представлен состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	188 297	287 891	3 289 936
Средства на валютных счетах	2 349 329	2 826 807	27
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 537 626	3 114 698	3 289 963

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов наличные денежные средства в кассе Общества отсутствовали.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Возврат взысканных денежных средств	-	444

Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	444
Оплата за ТТ ПТЕ в качестве платежного агента	95 915	40 226
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	5 315	14 639
Перевод подотчет	1 601	2 433
Потери от валютно-обменных операций	-	36 611
Иные платежи	8 244	2 409
Итого прочие платежи по текущей деятельности	111 075	96 318

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен участниками Общества и составляет 100 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 100 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 100 тыс. руб.). Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей участников Общества.

12 ноября 2020 года на внеочередном общем собрании участников Общества было принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного вклада участника Общества – компании ТикТок Пте. Лтд. Вклад был осуществлен путем перевода на банковский счет Общества на сумму 2 000 тыс. долл. США по курсу Центрального банка РФ на дату перевода вклада. Из общей суммы вклада 90 тыс. руб. зачтены в оплату увеличения доли компании ТикТок Пте. Лтд в уставном капитале Общества, а разница в размере 1 506 тыс. руб. засчитана в счет уменьшения добавочного капитала Общества. Внесенные изменения в капитал Общества были зафиксированы в ЕГРЮЛ записью от 18 января 2021 года.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

7 сентября 2020 года между Обществом и компанией ТикТок Пте. Лтд был подписан Договор о предоставлении займа с общим лимитом финансирования 4 000 тыс. долл. США. Срок погашения займа установлен 6 сентября 2023 года. Ставка процентов в договоре равна ставке 4,91% годовых. 1 сентября 2021 года сторонами было заключено дополнительное соглашение к Договору займа о том, что начисленные проценты по займу ежеквартально подлежат выплате ТикТок Пте. Лтд. 7 сентября 2023 года между Обществом и компанией ТикТок Пте. Лтд было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 7 сентября 2020 года об установлении новой даты погашения займа – 6 сентября 2026 года, а также новой ставки процентов – 7,76% годовых. 2 октября 2025 года между Обществом и компанией ТикТок Пте. Лтд было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 7 сентября 2020 года с рестроспективной датой вступления в силу (24 марта 2025 года) об установлении новой даты погашения займа – 24 марта 2028 года, а также новой ставки процентов – 4,98% годовых, действующей с 25 марта 2025 года.

25 февраля 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед был подписан Договор о предоставлении займа с общим лимитом финансирования 5 000 тыс. долл. США. Срок погашения займа установлен 25 февраля 2025 года. Ставка процентов в договоре равна ставке 1% годовых. 18 марта 2025 года между Обществом и компанией ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 25 февраля 2022 года об установлении новой даты погашения займа – 24 февраля 2028 года, а также новой ставки процентов с 24 февраля 2025 года – 4,98% годовых.

28 февраля 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. был подписан Договор о предоставлении беспроцентного займа с общим лимитом финансирования 4 090 320 тыс. руб. со сроком погашения до 28 февраля 2025 года. 18 марта 2025 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 28 февраля 2022 года об установлении новой даты погашения займа – 27 февраля 2028 года.

7 марта 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. был подписан Договор о предоставлении беспроцентного займа с общим лимитом финансирования 1 000 тыс. долл. США со сроком погашения до 7 марта 2025 года. 18 марта 2025 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 7 марта 2022 года об установлении новой даты погашения займа – 6 марта 2028 года.

8 марта 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. был подписан Договор о предоставлении беспроцентного займа с общим лимитом финансирования 6 325 тыс. китайских юаней со сроком погашения до 8 марта 2025 года. 18 марта 2025 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 8 марта 2022 года об установлении новой даты погашения займа – 7 марта 2028 года.

В 2024 году Общество выплатило начисленные проценты по займу, полученному от компании ТикТок Пте. Лтд, за 1 квартал 2024 года в размере 5 698 тыс. руб., начисленные проценты по займу, полученному от компании ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед за период с 4 квартала 2023 года по 1 квартал 2024 года в размере 1 858 тыс. руб.

За 2025 год Обществом были начислены проценты по займу, полученному от компании ТикТок Пте. Лтд в размере 18 868 тыс. руб. (2024 год - 28 905 тыс. руб.), по займу, полученному от компании ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед в размере 17 782 тыс. руб. (2024 год - 4 656 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о задолженности по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов:

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные заёмные средства	4 943 169	406 719	5 066 747
Краткосрочные заемные средства	-	4 785 325	-
Проценты начисленные в составе краткосрочных заемных средств	62 106	35 489	8 147
Итого по элементам:	5 005 275	5 227 533	5 074 894

(тыс. руб.)

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания покупателям услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и бонусов, предоставленных покупателям.

Вид выручки	2025 г.	2024 г.
Выручка от размещения рекламы в СНГ	67 816	222 419
Выручка от оказания маркетинговых и консультационных услуг	47 957	131 915
Итого по строке 2110 «Выручка»	115 773	354 334

(тыс. руб.)

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вид затрат	2025 г.	2024 г.
Расходы по размещению рекламы в СНГ	78 106	214 408
Расходы по оказанию маркетинговых и консультационных услуг	43 204	127 164
Итого расходы по обычным видам деятельности	121 310	341 572

Состав себестоимости Общества за 2025, 2024 годы представлен ниже:

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Вознаграждение ТикТок Пте. Лтд по договору дистрибуции	38 898	193 472
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	38 898	193 472

(тыс. руб.)

Состав управленческих расходов Общества за 2025, 2024 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда управленческого персонала	41 795	54 202
Консультационные услуги	24 382	38 050
Расходы по аренде офиса	6 993	39 664
Командировочные расходы	4 739	9 709
Прочие управленческие расходы	4 503	6 475
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	82 412	148 100

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов за 2025, 2024 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы – всего:	19 864	2 399
Компенсация дистрибьютору	12 016	-
Восстановление неиспользованной части оценочных обязательств в виде предстоящего бонуса покупателям	6 585	2 041
Вознаграждение по договору поручения	683	-
Восстановление неиспользованной части оценочных обязательств в виде предстоящих расходов	580	323
Иные доходы	-	35
Прочие расходы – всего:	(709 118)	(81 891)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	(679 657)	(27 134)
Списание невозвратной дебиторской задолженности	(12 144)	-
Расходы прошлых лет	(6 336)	(3 303)
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	(405)	(274)
Услуги банков	(94)	(81)
Штрафы за нарушение условий договора	(1)	(3)
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(36 611)
Списание недостачи по результатам инвентаризации	-	(7 154)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	-	(2 975)
Иные расходы	(10 481)	(4 356)

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года связанными сторонами Общества являлись:

- компания ТикТок Пте. Лтд, участник Общества с долей владения 99,99% в уставном капитале Общества;
- компания ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед, участник Общества с долей владения 0,01% в уставном капитале Общества;
- компания ТикТок Лтд., принадлежащая к группе связанных сторон, к которой принадлежит Общество;
- Ключевой управленческий персонал Общества. К ключевому управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является господин Чжан Имин (Китайская Народная Республика).

11.1 Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны (вид продаж)	2025 г.	2024 г.
Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	60 656	131 915
Доходы по договору оказания маркетинговых и консультационных услуг	47 957	131 915
Доходы, связанные с компенсацией дистрибьютору	12 016	-
Доходы по договору поручения	683	-

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025 г.	2024 г.
Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	38 898	193 472
Расходы по договору дистрибуции	38 898	193 472

Операции закупок/продаж у связанных сторон проводились на коммерческих условиях, принятых в группе ByteDance.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	2025 г.	2024 г.
Остаток займов на начало года	441 918	368 217
Начисление процентов по займам	18 868	28 905
Выплата процентов по займам	-	(5 698)
Курсовые разницы	(102 358)	50 494
Остаток займов на конец года	358 428	441 918

Компания принадлежит к группе связанных сторон, к которой принадлежит Общество - ТикТок Лтд.	2025 г.	2024 г.
Остаток займов на начало года	4 276 927	4 259 553
Курсовые разницы	(37 798)	17 374
Остаток займов на конец года	4 239 129	4 276 927

Участник Общества - ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед	2025 г.	2024 г.
Остаток займов на начало года	513 351	450 311
Привлечение займов	-	-
Начисление процентов по займам	17 782	4 656
Выплата процентов по займам	-	(1 858)
Курсовые разницы	(118 753)	60 242
Остаток займов на конец года	412 380	513 351

В 2025 году Генеральному директору Общества была выплачена заработная плата в размере 3 536 тыс. руб., включая НДФЛ и социальные взносы (2024 год – 15 097 тыс. руб.).

11.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность Общества перед связанными сторонами по указанным выше сделкам представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Вид операции	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное общество				

ТикТок Пте. Лтд	Оказание услуг по договору дистрибуции	215 544	247 068	30 631
	Поставка товаров	18 196	23 651	20 862
Итого		233 740	270 719	51 493

Задолженность связанных сторон перед Обществом по указанным выше сделкам представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Вид операции	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное общество				
ТикТок Пте. Лтд	Договор оказания маркетинговых и консультационных услуг	1 792 154	2 268 927	1 871 002
	Договор поручения	474 692	376 826	255 825
Итого		2 266 846	2 645 753	2 126 827

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

11.3 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)			
Связанная сторона	Строка ОДДС	Платежи	
		2025 г.	2024 г.
Основное общество			
ТикТок Пте. Лтд	4123 «Проценты по долговым обязательствам»	-	5 698
Участник Общества			
ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед	4123 «Проценты по долговым обязательствам»	-	1 858
Итого		-	7 556

12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1 Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых российских секторов экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все коммерчески разумные меры для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности Общества.

12.2 Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по

мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «ТикТок Рус»

Иловайская Олеся Николаевна
31 марта 2026 г.