

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МОБИС ПАРТС СНГ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мобис Партс СНГ» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Мобис Партс СНГ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по городу Москве от 20 декабря 2004 года №1047796992253. Свидетельство серии 77 №006827431.

Организационно-правовой формой собственности ООО «Мобис Партс СНГ» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 является Общество с ограниченной ответственностью. Код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 23 Собственность иностранных юридических лиц.

Юридический адрес: 123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2.

Фактический (почтовый) адрес: 123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2.

Единственным участником Общества является «Мобис Партс Юроп Н.В.» (Mobis Parts Europe N.V.) – 100% уставного капитала. Уставный капитал Общества в размере 2 850 тыс. руб. оплачен полностью.

Основным видом деятельности ООО «Мобис Партс СНГ» является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Бухгалтерская отчетность ООО «Мобис Партс СНГ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- Обособленное подразделение, зарегистрированное в Инспекции ФНС №12 по г. Санкт-Петербургу от 1 января 2011 года за №560863. КПП 784345001.
- Обособленное подразделение, зарегистрированное в МИФНС №24 по Свердловской области от 12 октября 2019 года №534539408. КПП 667845001.
- Обособленное подразделение, зарегистрированное в Инспекции ФНС по г. Дмитрову Московской области от 8 мая 2009 года №750737. КПП 500745001.

Обособленные подразделения не выделяются на отдельные балансы, бухгалтерский учет ведется в целом по Обществу, все активы и обязательства Общества учитываются на балансе Общества в централизованном порядке по месту нахождения Общества.

Среднесписочная численность работников ООО «Мобис Партс СНГ» за 2025 составила 99 чел. (за 2024 год: 113 чел.).

Генеральный директор Общества – Хо Чжонхун.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля, иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

Ведение учета осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА. Лимит не установлен.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 (2024 год) Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода 1 января 2024 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*».

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года №204н

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- здания - 15-20 лет;
- сооружения - 15-20 лет;
- машины и оборудование - 3-5 лет;
- транспортные средства - 3-5 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь - 3-5 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

3.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [ФСБУ 26/2020.13].

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

3.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

3.5.1. Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- аренда недвижимого имущества от 3 до 5 лет;
- аренда автомашин от 3 до 5 лет;
- аренда оборудования от 3 до 5 лет;
- аренда квартир от 3 до 5 лет;
- аренда паркинга от 3 до 5 лет.

В конце срока аренды право собственности на арендованный актив не переходит к Обществу.

3.5.2. Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

3.5.3. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность

выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный №40940).

3.6. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Списание запасов производится при:

- признании выручки от продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода;
- прочем выбытии и/или при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается поступление экономических выгод в будущем от их использования. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода.

При отпуске (продаже) и ином выбытии себестоимость списываемых товаров и материалов рассчитывается по всем их группам (видам) по средней себестоимости; при этом по товарам - отдельно по каждому складу, с которого осуществлялся отпуск или иное выбытие.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Сумма такого резерва относится на себестоимость продаж.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

3.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «*Учет финансовых вложений*».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

— вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

3.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2025 года	Официальный курс на 31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Погашение обязательств по аренде отражается в составе денежных потоков от финансовых операций, погашение процентов по арендным обязательствам – в составе платежей в денежных потоках от текущих операций по строке «Проценты по долговым обязательствам».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

— денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

3.10. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются неисключительные лицензии.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.10.1. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.11. Займы и кредиты

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на

необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

3.12. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Обществом создаются следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по расходам на оплату неиспользованных отпусков.

В целях достоверного отражения активов на отчетную дату и финансового результата за отчетный период, в бухгалтерском учете производится, в случае необходимости, начисление следующих видов оценочных резервов:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей: создается на величину разницы между возможной ценой реализации чистой стоимостью продажи запасов и их фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости чистой стоимости продажи;
- резерв под обесценение финансовых вложений, займов выданных;
- резерв по сомнительным долгам. Резерв в части торговой дебиторской задолженности создается путем анализа кредитоспособности каждого конкретного должника, резерв на прочую дебиторскую задолженность создается на суммы просроченной задолженности.

3.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.14. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом Положений по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается реализация запасных частей - автомобильных деталей, узлов и принадлежностей по договорам поставки.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы по претензиям;
- отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса;
- положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- восстановление резервов под обесценения активов;
- маркетинговые услуги.

3.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Себестоимость продаж товаров включает расходы, связанные с приобретением товаров, за исключением управленческих расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, заработную плату, страховые взносы, офисные расходы, а также управленческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса;
- услуги банков;
- штрафные санкции, предъявленные контрагентами за невыполнение условий хозяйственных договоров;

- списание дебиторской задолженности;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- штрафы и пени;
- прочие расходы.

3.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н.

Указанные стандарты не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

	<i>тыс. руб.</i>	
Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 006	1 006
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	11 180	11 180
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 года	(10 174)	(10 174)
Изменения за 2024 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	1 077	1 077
Амортизация и обесценение:		
Амортизация	(771)	(771)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 312	1 312
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	12 257	12 257
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2024 года	(10 945)	(10 945)
Изменения за 2025 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	1 110	1 110
Амортизация и обесценение:		
Амортизация	(819)	(819)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	1 603	1 603
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	13 367	13 367
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2025 года	(11 764)	(11 764)

5.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств (за исключением капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами) приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания	Сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельные участки	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	625 904	108 583	26 479	24 926	17 105	33 134	836 131
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 136 656	303 171	46 394	189 446	212 019	33 134	1 920 820
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 года	(510 752)	(194 588)	(19 915)	(164 520)	(194 914)	-	(1 084 689)
Изменения за 2024 год:							
Первоначальная стоимость:							
Поступило	-	-	-	60 819	4 622	-	65 441
Списано	-	(10 207)	-	-	(24 824)	-	(35 031)
Амортизация и обесценение:							
Амортизация	(10 057)	(10 806)	(5 157)	(10 068)	(5 756)	-	(41 844)
Списано	-	9 882	-	-	24 530	-	34 412
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	615 847	97 452	21 322	75 677	15 677	33 134	859 109
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 136 656	292 964	46 394	250 265	191 817	33 134	1 951 230
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2024 года	(520 809)	(195 512)	(25 072)	(174 588)	(176 140)	-	(1 092 121)
Изменения за 2025 год:							
Первоначальная стоимость:							
Поступило	-	-	-	9 226	6 694	-	15 920
Списано	-	-	(1 052)	(15 088)	(595)	-	(16 735)
Амортизация и обесценение:							
Амортизация	(10 057)	(9 775)	(5 157)	(23 083)	(5 153)	-	(53 225)
Списано	-	-	1 052	14 859	590	-	16 501
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	605 790	87 677	16 165	61 591	17 213	33 134	821 570
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	1 136 656	292 964	45 342	244 403	197 916	33 134	1 950 415
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2025 года	(530 866)	(205 287)	(29 177)	(182 812)	(180 703)	-	(1 128 845)

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Земельные участки	33 134	33 134	33 134
Итого основные средства	33 134	33 134	33 134

5.2.1. Обесценение основных средств

Признаков, приводящие к обесценению активов не обнаружено:

- резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС;
- значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка;
- устаревания или физической порчи ОС;
- значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности);
- снижение эффективности основного средства.

5.3. Аренда

В составе арендованных основных средств числятся: склады, офис, оборудование, транспортные средства, квартиры, парковочные места.

Информация об остатках и движении прав пользования активами в 2025 году и 2024 году представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	<i>тыс. руб.</i>					Итого
	Аренда недвижимого имущества	Аренда парковка	Аренда квартиры	Аренда автомашин	Аренда оборудования	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	185 713	12 656	6 479	18 589	8 924	232 361
Фактическая (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2023 года	508 476	19 442	21 639	78 403	24 089	652 049
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 года	(322 763)	(6 786)	(15 160)	(59 814)	(15 165)	(419 688)
Изменения за 2024 год:						
Первоначальная (переоцененная) стоимость:						
Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	425 003	-	23 669	19 658	-	468 330
Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	(54 264)	(1 806)	(11 555)	(34 539)	-	(102 164)
Переоценка	(175 950)	(1 526)	(1 007)	(4 633)	-	(183 116)
Амортизация и обесценение:						
Амортизация	(166 312)	(2 900)	(17 342)	(26 149)	(7 656)	(220 359)
Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	54 264	1 806	11 555	34 539	-	102 164
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	268 454	8 230	11 799	7 465	1 268	297 216
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2024 года	703 265	16 110	32 746	58 889	24 089	835 099
Накопленные амортизация и обесценение на 31 декабря 2024 года	(434 811)	(7 880)	(20 947)	(51 424)	(22 821)	(537 883)
Изменения за 2025 год:						
Первоначальная (переоцененная) стоимость:						
Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	-	-	8 326	6 286	-	14 612
Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	-	-	(13 996)	(28 711)	-	(42 707)
Переоценка	82 958	-	3 458	12 949	8 025	107 390
Амортизация и обесценение:						
Амортизация	(140 845)	(2 409)	(18 186)	(17 869)	(7 955)	(187 264)
Списано	-	-	13 996	28 711	-	42 707
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	210 567	5 821	5 397	8 831	1 338	231 954
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2025 года	786 223	16 110	30 534	49 413	32 114	914 394
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2025 года	(575 656)	(10 289)	(25 137)	(40 582)	(30 776)	(682 440)

Величина процентов, начисленных и уплаченных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 году 40 126 тыс. руб. (в 2024 году – 26 887 тыс. руб.).

5.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Состав финансовых вложений на 31 декабря представлен в таблице:

Финансовые вложения	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Вклад в уставный капитал ООО «Мобис Модуль СНГ» (доля 1%)	8 525	8 525	8 525
Итого финансовые вложения	8 525	8 525	8 525

В 2025 году дивиденды ООО «Мобис Модуль СНГ» не начислялись и не выплачивались.

5.5. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация об отложенном налоге представлена ниже:

Баланс временных разниц	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2024 года	Изменения за 2025 год	На 31 декабря 2025 года
Отрицательная курсовая разница (ОНА)	1 026 484	241 297	1 267 781
Временная разница резерв по запасам (ОНА)	326 786	(104 165)	222 621
Временная разница на убыток (ОНА)	716 903	203 663	920 566
Временная разница ППА/ОА (ОНА)	26 019	7 954	33 973
Положительная курсовая разница (ОНО)	(1 322 334)	(501 683)	(1 824 017)
Таможенные пошлины (ОНО)	(324 677)	22 371	(302 306)
Прочие	(39 672)	(24 586)	(64 258)
Итого временные разницы	409 509	(155 149)	254 360
Применимая ставка налога	25%	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	102 377	(38 787)	63 590
Итого отложенный налог на прибыль	102 377	(38 787)	63 590

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

Наименование показателя	<i>тыс. руб.</i>		
		За 2025 год	За 2024 год
(Убыток) до налогообложения	[1]	(24 033)	(555 796)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	6 008	111 159
Постоянный налоговый расход	[4]	(44 795)	(20 846)
в том числе:			
потери от порчи и списание бракованных товаров		(27 712)	(12 537)
прочие расходы		(10 887)	(5 478)
прочие расходы (НДС восстановленный с брака)		(6 196)	(2 831)
Доход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(38 787)	90 313

5.6. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлен в таблице:

Наименование показателя	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов по лицензиям и программным продуктам (период списания более 12 месяцев)	-	-	961
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	-	4 950	-
Авансы за работы, услуги, связанные со строительством объектов ОС	-	4 373	-
Итого внеоборотные активы	-	9 323	961

5.7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	<i>тыс. руб.</i>		
	Сырье, материалы	Товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	24 667	4 756 506	4 781 173
Фактическая себестоимость на 31 декабря 2023 года	24 667	5 164 819	5 189 486
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 года	-	(408 313)	(408 313)
Изменения за 2024 год:			
Фактическая себестоимость:			
Затраты	90 875	4 413 696	4 504 571
Списано	(87 843)	(4 651 629)	(4 739 472)
Резерв под обесценение:			
Изменение резерва за период	-	66 428	66 428
Списано	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	27 699	4 176 688	4 204 387
Фактическая себестоимость на 31 декабря 2024 года	27 699	4 518 573	4 546 272
Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 года	-	(341 885)	(341 885)
Изменения за 2025 год:			
Фактическая себестоимость:			
Затраты	28 059	1 426 042	1 454 101
Списано	(36 672)	(2 379 410)	(2 416 082)
Резерв под обесценение:			
Изменение резерва за период	-	104 017	104 017
Списано	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	19 086	3 327 337	3 346 423
Фактическая себестоимость на 31 декабря 2025 года	19 086	3 565 205	3 584 291
Резерв под обесценение на 31 декабря 2025 года	-	(237 868)	(237 868)

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составила: 0 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (0 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года).

5.8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности представлено:

Дебиторская задолженность	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы выданные	17 298	16 684	21 526
Расчеты с покупателями и заказчиками	43 483	54 477	102 075
Расчеты по налогам и взносам	25	95 786	178 536
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 802	23 283	15 505
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 863	6 023	5 417
Прочие	240	344	125
Итого дебиторская задолженность	85 711	196 597	323 184

В составе расчетов по налогам и взносам представлено:

Расчеты по налогам и взносам	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Предоплата по налогу на прибыль	-	-	31 488
Взносы в ФСС	-	486	631
НДС	-	95 275	145 637
НДФЛ	25	25	780
Итого расчеты по налогам и взносам	25	95 786	178 536

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой гарантийные депозиты, уплаченные арендодателям помещений, арендуемых Обществом по долгосрочным договорам аренды.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств:

Наименование показателя	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные депозиты	2 825 800	2 275 500	2 201 000
Остатки на расчетных счетах	20 232	34 422	168 752
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 846 032	2 309 922	2 369 752

Состав краткосрочных депозитов по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Банк	Ставка	Валюта			На 31 декабря 2025 года
			Дата размещения	Дата погашения	
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	10,00%	тыс. руб.	25.12.2025	12.01.2026	2 745 000
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	10,00%	тыс. руб.	26.12.2025	12.01.2026	79 000
ООО СМБСР Банк	11,35%	тыс. руб.	30.12.2025	12.01.2026	1 800
Итого					2 825 800

Состав краткосрочных депозитов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Банк	Ставка	Валюта			На 31 декабря 2024 года
			Дата размещения	Дата погашения	
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	18,50%	тыс. руб.	18.12.2024	09.01.2025	2 070 000
ООО СМБСР Банк	17,50%	тыс. руб.	26.12.2024	09.01.2025	150 000
ООО СМБСР Банк	17,00%	тыс. руб.	27.12.2024	09.01.2025	35 000
ООО СМБСР Банк	17,00%	тыс. руб.	27.12.2024	09.01.2025	20 500
Итого					2 275 500

Состав краткосрочных депозитов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>тыс. руб.</i>					
Банк	Ставка	Валюта	Дата размещения	Дата погашения	На 31 декабря 2023 года
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	9,20%	тыс. руб.	26.12.2023	09.01.2024	35 000
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	9,20%	тыс. руб.	27.12.2023	10.01.2024	1 837 000
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	9,20%	тыс. руб.	27.12.2023	09.01.2024	70 000
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	9,20%	тыс. руб.	27.12.2023	15.01.2024	75 000
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	9,20%	тыс. руб.	28.12.2023	15.01.2024	30 000
ООО КЭБ ЭйчЭнБи Банк	9,20%	тыс. руб.	29.12.2023	12.01.2024	154 000
Итого					2 201 000

5.9.1. Отдельные показатели отчета о движении денежных средств

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления	4119	423 370	454 028
в том числе:			
поступление процентов по краткосрочным депозитам		378 853	339 687
НДС нетто		38 856	44 739
прочие поступления		5 861	69 602

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Прочие платежи	4129	(28 570)	(45 551)
в том числе:			
расчеты с бюджетом по прочим налогам		(16 105)	(24 670)
прочие расчеты с персоналом		(4 863)	(9 395)
прочие платежи		(7 602)	(11 486)

5.10. Уставной капитал

Единственным участником Общества является «Мобис Парте Юроп Н.В.» (Mobis Parts Europe N.V.) – 100% уставного капитала. Уставный капитал Общества в размере 2 850 тыс. руб. оплачен полностью.

5.11. Заемные средства.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные заемные средства	1 657 688	-	1 785 454
Проценты по кредитам	-	-	-
Итого краткосрочные заемные средства	1 657 688	-	1 785 454

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные заемные средства	-	1 909 850	-
Итого долгосрочные заемные средства	-	1 909 850	-

Состав заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Банк	Валюта	Дата погашения	Ставка	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2025 года
				в валюте	в тыс. руб.

ИНГ БАНК Сеульский филиал	Евро	23.01.2026	3,2310%	18 000	1 657 688
Итого					1 657 688

Состав заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Банк	Валюта	Дата погашения	Ставка	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2024 года
				в валюте	в тыс. руб.
ИНГ БАНК Сеульский филиал	Евро	23.01.2026	4,8420%	18 000	1 909 850
Итого					1 909 850

Состав заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Банк	Валюта	Дата погашения	Ставка	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года
				в валюте	в тыс. руб.
ИНГ БАНК Сеульский филиал	Евро	25.01.2024	4,8060%	18 000	1 785 454
Итого					1 785 454

Все вышеуказанные кредиты были предоставлены Обществу под финансовые гарантии связанной стороны Hyundai Mobis.

Сумма уплаченных процентов по кредиту и финансовой гарантии составила в 2025 году 84 326 тыс. руб. (в 2024 – 103 478 тыс. руб.).

Строка 4329 «Прочие платежи» по финансовой деятельности полностью представлена платежами по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2028.

5.12. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности представлено:

Кредиторская задолженность	<i>тыс. руб.</i>		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками, подрядчиками	155 452	384 571	660 827
Авансы полученные	24 066	21 600	16 398
Расчеты по налогам и взносам	12 286	1 238	8 965
Прочая	20 499	12 008	9 844
Итого кредиторская задолженность	212 303	419 417	696 034

Расчеты по налогам и взносам	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	783	-	-
Задолженность по налогу на прибыль	1 705	1 125	-
Прочие налоги и сборы	9 798	113	8 965
Итого расчеты по налогам и взносам	12 286	1 238	8 965

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 47 346 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года: 96 975 тыс. руб., 31 декабря 2023 года: 403 700 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от продажи товаров	3 004 740	100	5 591 609	100
Себестоимость продаж товаров	(2 379 410)	X	(4 651 629)	X
Прибыль (убыток) от продажи товаров	625 330	X	939 980	X

тыс. руб.

Выручка	За 2025 год	За 2024 год
Реализация товаров на территории РФ	2 562 224	5 042 602
Реализация товаров на экспорт	442 516	549 007
Итого выручка	3 004 740	5 591 609

тыс. руб.

Себестоимость	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость товаров на территории РФ	(2 050 814)	(4 199 792)
Себестоимость товаров на экспорт	(328 596)	(451 837)
Итого себестоимость	(2 379 410)	(4 651 629)

Организации, на которые приходится основная часть выручки:

- в 2025 году - ООО «КИА Россия и СНГ» (44,40%), ООО «Хендэ Мотор СНГ» (39,27%);
- в 2024 году - ООО «КИА Россия и СНГ» (40,11%), ООО «Хендэ Мотор СНГ» (46,14%).

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 85,27% и 90,18% соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в страны ближнего зарубежья - Белоруссия, Казахстан, Узбекистан.

Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	Сумма расходов	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты	2 379 410	4 651 629
Затраты на оплату труда	349 611	407 437
Отчисления на социальные нужды	72 335	81 115
Амортизация	241 308	262 974
Экспедиционные услуги	173 560	243 344
Охрана и содержание объектов недвижимости	108 308	116 802
Расходы на складской персонал (аутсорсинг)	91 437	120 748
Информационные, консультационные услуги	34 404	50 512
Расходы на упаковку товара	28 803	41 450
Налог на имущество	16 518	15 888
Юридические услуги	3 420	10 958
Услуги связи	6 125	6 936
Аренда оборудования и транспорта	2 291	1 856
Прочие расходы	46 637	51 809
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 554 167	6 063 458

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы (нетто)	286 387	-
Доход от претензии и штрафов	63 152	1 877
Доход от изменения срока аренды	143	17 619

Маркетинговые исследования	-	10 250
Прочие доходы	1 151	12 000
Итого прочие доходы	350 833	41 691

	<i>тыс. руб.</i>	
Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы (нетто)	-	(195 360)
Потери от порчи и списание бракованных товаров	(4 143)	(62 684)
Услуги по перевозке персонала и прочие расходы на персонал	(19 371)	(20 732)
Не возмещаемый НДС	(24 785)	(14 157)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(7 648)	(12 974)
Услуги банков	(5 178)	(7 606)
Налог на землю и воду	(3 063)	(3 060)
Прочие расходы	(6 209)	(18 540)
Итого прочие расходы	(70 397)	(335 113)

5.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

5.14.1. Контролирующие стороны

Основным хозяйственным Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является Мобис Партс Европа. Конечная контролирующая сторона по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года – Хендэ Мобис.

5.14.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Хо Чжонхун	123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	17.05.2023	0%
2	Акционерное общество «Мобис Партс Юроп Н.В.»	Люммен, Босстрат 52, 3560, Бельгия	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	20.12.2004	100%
3	ООО «Киа Моторс РУС»	115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	13.01.2009	0%
4	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	197706, г. Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, ул. Воскова, д. 4, лит. А, пом. 2-Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	13.01.2011	0%
5	Hyundai Mobis	679-4, Yeoksam-dong, Gangnam-gu, Seoul, Korea	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2005	0%

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
6	Hyundai Motor Shanghai	Room 2505, 2nd floor, Businesstower, Market 2001, North yanggao Road Wai Gao Qiao Trade Free Zone Shanghai, China	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.10.2010	0%
7	HYUNDAI AUTOEVER CORP	1321-11, Seocho 2-dong, Seocho-gu, Seoul, Korea 135-857	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.02.2013	0%
8	Mobis Parts ME FZE	P.O. Box 17337 Jebel Ali Fze Dubai-UAE	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	02.07.2013	0%
9	Mobis Auto Parts Middle East Egypt FZE	P.O. Box 23512 Alexandria Free Zone Alexandria Egypt	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	29.04.2015	0%
10	ООО «ГЛОВИС РУС»	197374, г. Санкт-Петербург, ул. Мебельная, д. 12, корп.1, лит. А	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	25.01.2010	0%
11	ООО «Хендэ Трак энд Бас Рус»	123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.12.2016	0%
12	Hyundai Autoever RUS LLC	197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 83, корп.3, лит. А	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.06.2016	0%
13	Mobis India, Ltd	G1, SIPCOT Industrial Park, Irungattukottai, Sriperumbudur Taluk, Kancheepuram Dist - 602 105	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	14.06.2016	0%
14	Hyundai AutoEver Europe GmbH	63067, Offenbach Kaiserleister. 8A, Гессен, Германия	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	02.12.2022	0%
15	ООО «Хендэ Виа Рус»	197701, г. Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское ш., д. 20, корп. 3, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	10.12.2021	0%

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля Общества в уставном капитале аффилированного лица
1	ООО «Мобис Модуль СНГ»	197704, г. Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское ш., д. 20, лит. Ц	Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	13.01.2011	1%

5.14.3. Операции и состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. рублей, без НДС

Показатель	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность, в том числе:		
Мобис Парте МЕ ФЗЕ	1 972	2 217
ООО «КИА Россия и СНГ»	20 973	18 763
ООО «Хендэ Трак энд Бас Рус»	-	1 263
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	13 590	23 424
Кредиторская задолженность, в том числе:		
Компания «Хендэ Мобис»	4 246	29 014
ООО «Мобис Модуль СНГ»	20 868	13 945
ООО «ГЛОВИС РУС»	14 750	132 431
ООО «Автозавод АГР»	5 643	7 418
Хендай Мотор Шанхай	11 871	40 444
ООО «Хендэ Инжиниринг РУС»	-	29 314
ООО «КИА РОССИЯ И СНГ»	341	102
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	1 362	927
ООО «Хендэ Виа Рус»	-	174
Обязательство по аренде, в том числе:		
ООО «Мобис Модуль СНГ»	7 786	11 179

тыс. рублей

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
<i>Операции, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, все суммы без НДС</i>		
Продажа товаров, работ, услуг, в том числе:		
ООО «КИА Россия и СНГ»	1 334 240	2 242 713
ООО «Хендэ Трак энд Бас Рус»	47 817	202 481
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	1 180 095	2 579 860
АО «Мобис Парте Юроп Н.В.»	-	10 250
<i>Операции, связанные с закупкой товаров, работ, услуг, все суммы без НДС</i>		
Приобретение товаров, работ, услуг, в том числе:		
Компания «Хендэ Мобис»	1 008 461	2 839 727
ООО «Мобис Модуль СНГ»	140 982	204 774
ООО «ГЛОВИС РУС»	300 172	678 451
ООО «Автозавод АГР»	75 219	107 876
Хендай Мотор Шанхай	54 514	249 906
ООО «Хендэ Инжиниринг РУС»	-	60 304
ООО «КИА РОССИЯ И СНГ»	2 062	2 694
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	15 685	12 814

ООО «Хендэ Виа Рус»	3 613	16 009
Расходы по аренде, в том числе:		
ООО «Мобис Модуль СНГ»	49 543	69 167

Расходы по аренде, в том числе:

Расчеты по сделкам со связанными сторонами определяются в соответствии с договорами поставки и договорами об оказании услуг, исходя из рыночных цен.

5.14.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. денежные потоки по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

тыс. руб., без НДС

Показатель	2025	2024
Поступления по текущим операциям, в том числе:	2 571 037	5 064 656
ООО «КИА Россия и СНГ»	1 332 029	2 257 743
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	1 189 928	2 602 835
ООО «Хендэ Трак энд Бас Рус»	49 080	204 078
Платежи по текущим операциям, в том числе:	(1 648 420)	(4 512 232)
Компания «Хендэ Мобис»	(940 806)	(3 149 460)
ООО «Мобис Модуль СНГ»	(134 059)	(203 738)
ООО «ГЛОВИС РУС»	(419 809)	(710 437)
ООО «Автозавод АГР»	(76 988)	(112 679)
Хендай Мотор Шанхай	(76 758)	(335 918)

5.14.5. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу Общество относит: генерального директора и директоров департаментов.

В течении 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выплаты управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.д.	83 135	89 011
в том числе:		
Единоличному исполнительному органу Общества	21 781	22 559

Указанное вознаграждение полностью квалифицируется как краткосрочное.

5.15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 года №56н.

После отчетной даты, 21 января 2026 года, Обществом было заключено дополнительное соглашение к Кредитному договору с ИНГ БАНК. Сеульский филиал, согласно которому увеличен срок погашения кредита до 23 февраля 2026 года.

После отчетной даты, 19 февраля 2026 года, Обществом было заключено дополнительное соглашение к Кредитному договору с Мобис Партс Европа, согласно которому увеличен срок погашения кредита до 22 февраля 2028 года.

5.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.16.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск.
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

5.16.2. Информации о кредитных рисках

Риски ликвидности связаны с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности (депозитные вклады), прочей дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает всевозможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по финансовой отчетности контрагентов Департаментом по управлению коммерческими рисками, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки товаров. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов и заканчивая обращением в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

5.16.3. Информации о риске ликвидности

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

5.16.4. Информации о валютных рисках

У Общества регулярно возникают обязательства в валюте по поставкам запасных частей и привлеченным кредитным средствам, а также иные обязательства, сделки на покупку/продажу валюты заключаются с целью страхования валютных рисков Общества и сохранения финансовой устойчивости в случае неблагоприятного движения валютных курсов.

5.16.5. Информации о других видах рисков

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства.

Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть

существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Руководитель
27 марта 2026 года



Хо Чжонхун