

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«СИНОКОР РУС»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудиторе	3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	5
3.1. Основа составления	5
3.2. Учет основных средств и капитальных вложений.	5
3.3. Аренда	6
3.4. Дебиторская задолженность	7
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств	7
3.6. Оценочные обязательства	8
3.7. Выручка, прочие доходы	8
3.8. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы	9
3.9. Расчеты по налогу на прибыль	9
3.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	9
3.11. Изменения учетной политики	10
3.12. Изменения в учетной политике на 2026 год	10
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	11
4.1. Основные средства (статья 1150.1 Бухгалтерского баланса)	11
4.2. Договоры аренды, где Общество является Арендатором (статьи 1150.2 Бухгалтерского баланса)	11
4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	12
4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	13
4.5. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты (статьи 1240 и 1250 Бухгалтерского баланса)	13
4.6. Уставный капитал. Распределение прибыли	13
4.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	13
4.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	14
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	15
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	15
5.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	15
5.2.1. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	15
5.2.2. Коммерческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	15
5.2.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	15
5.3. Прочие доходы и расходы	16
5.3.1. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	16
5.3.2. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	16
5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)	16
6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
6.1. Прочие поступления (статья 4119 Отчета о движении денежных средств)	17
6.2. Прочие платежи (статья 4129 Отчета о движении денежных средств)	17
7. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	18
7.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец	18
7.2. Перечень связанных сторон	18
7.3. Операции со связанными сторонами	18
7.3.1. Операции с основным хозяйственным обществом	18
7.3.2. Операции с обществом, находящимся под общим контролем	19
7.3.3. Вознаграждения основного управленческого персонала	19
8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ	23
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	23
9.2. Существующие и потенциальные иски	23
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СИНОКОР РУС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «СИНОКОР РУС». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «СИНОКОР РУС».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока за основным государственным регистрационным номером 1182536018576 от 9 июня 2018 года.

Учредителем Общества является Sinokor Merchant Marine Co., Ltd. (Республика Корея), владеющим 100% долей.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – собственность иностранных юридических лиц (ОКФС 23).

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 690106, Приморский край, г. Владивосток, проспект Красного Знамени, д. 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 52.22 – деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом;
- 52.29 – деятельность вспомогательная, связанная с перевозками.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 42 человека (в 2024 году: 45 человек).

1.2. Информация об аудитор

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является Акционерное общество «Кэпт» (АО «Кэпт», ранее АО «КПМГ») – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020351.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

Единоличным органом управления Обществом является Генеральный директор. Решения принимаются Единственным участником Общества.

Решением Единственного участника от 8 октября 2024 года (Решение № 1) с 8 октября 2024 года генеральным директором Общества назначен Юн Хён Чхоль.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет агентскую деятельность на территории 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 вкуче 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, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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 (курс доллара США на 31.12.2025г. – 78,23 руб., на 31.12.2024г. – 101,68 руб.) и ключевой ставки (на 31.12.2025г. – 16% годовых, на 31.12.2024г. – 21% годовых).

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство Общества оценило влияние указанных выше событий. Руководство считает, что Общество находится в стабильном финансовом состоянии на конец 2025 года и на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности, и принимает необходимые меры в целях обеспечения непрерывности деятельности и выполнения всех обязательств Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

3.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив учитывается в составе материально-производственных запасов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Начисление амортизации по всем объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и производится линейным способом (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств.

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.

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

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится (п. 14 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

	<u>Сроки полезного использования, мес</u>
Транспортные средства	60
Машины и оборудование	60
Прочие основные средства	36

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 06/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.3. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2018 года № 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном 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 (п. 5 ФСБУ 25/2018).

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (пп. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

3.4. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание не востребовавшихся долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозитные вклады в кредитных организациях Общество относит в состав финансовых вложений.

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 агента в связи с осуществлением ими 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.

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало, и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков 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.

3.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по судебным разбирательствам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков отражается в бухгалтерском учете на конец года в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактический выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

3.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

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 п. 3 ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является вознаграждение, полученное от принципала за услуги агента морской линии.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н.

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами. (п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (редакция от 20 ноября 2018 года).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто по однородным активам и обязательствам в соответствующих строках бухгалтерского баланса (п.19 ПБУ 18/02).

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

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основная валюта, используемая Обществом, и обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

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 прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.11. Изменения учетной политики

Общество вносило изменения в учетную политику в 2025 году в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г №4н, Постановления Правительства от 24.04.2025г № 540, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г № 157н. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

3.12. Изменения в учетной политике на 2026 год

В учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Основные средства (статья 11501 Бухгалтерского баланса)

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Остаток на 1 января 2024 года	151	3 000	447	3 598
Поступление и ввод в эксплуатацию	-	5	-	5
Остаток на 31 декабря 2024 года	151	3 005	447	3 603
Поступление и ввод в эксплуатацию	-	-	142	142
Остаток на 31 декабря 2025 года	151	3 005	589	3 745
Остаток на 1 января 2024 года	(48)	(640)	(156)	(844)
Амортизация	(9)	(121)	(29)	(159)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(57)	(761)	(185)	(1003)
Амортизация	(9)	(122)	(29)	(160)
Остаток на 31 декабря 2025 года	(66)	(883)	(214)	(1 163)
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	103	2 360	291	2 754
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	94	2 244	262	2 600
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	85	2 122	375	2 582

4.2. Договоры аренды, где Общество является Арендатором (статья 11502 Бухгалтерского баланса)

Общество арендует помещения под офисы у следующих Арендодателей:

- ООО «БРИЗ» - Договор аренды помещений общей площадью 202,1 кв. м.
- ООО «БРИЗ» - Договор аренды помещения общей площадью 32 кв. м. Договор заключен в 2024г.
- ООО «БРИЗ» - Договор аренды помещения общей площадью 31,1 кв. м.
- АО «ДНИИМФ» - договор аренды на помещение, общей площадью 75,4 кв. м.

Общество намерено арендовать вышеуказанные помещения до 31 декабря 2026 года.

В 2025 году и 2024 году Общество арендовало офисное помещение площадью 30,8 кв.м. у арендодателя АО «РГР». Договор расторгнут 3 декабря 2025 года.

Права пользования активами

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

	Производственные помещения (офисы)
Остаток на 31 декабря 2023 года	10 829
Амортизация	(4 076)
Увеличение ППА	2 707
Остаток на 31 декабря 2024 года	9 460
Увеличение ППА	1 327
Выбытие ППА	(2 904)
Амортизация	(5 040)
Списание амортизации по выбывшему ППА	2 128
Остаток на 31 декабря 2025 года	4 971

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2025 году составила 1 120 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах (в 2024 году – 1 431 тыс. руб.).

В качестве процентной ставки по договорам аренды Общество использует ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства. В 2025 году новые договоры аренды не заключались. По договору аренды, заключенному в 2024 году, ставка дисконтирования составила 20% для обязательств по аренде. По договорам аренды, заключенным до 2024 года, данная ставка составила 12% для обязательств по аренде.

Обязательство по аренде составляет:

Вид задолженности	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочное обязательство	-	5 265	8 036
Краткосрочное обязательство	5 823	5 443	3 897
Итого	5 823	10 708	11 933

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. 12 июля 2024 года Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон №176-ФЗ, который предусматривает ряд изменений налоговой системы России, включая повышение налога на прибыль с 20% до 25%, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2024 года и все последующие периоды отложенные налоги пересчитаны по ставке 25%.

Движение отложенных налогов за отчётный год представлено ниже:

Статья	31 декабря 2024 года	Движение в течение года	31 декабря 2025 года
Отложенные налоговые активы			
Арендные обязательства	2 645	(1 307)	1 338
Убытки, переносимые на будущее	35 040	80 000	115 040
Курсовые разницы	25 405	(25 405)	-
Оценочные обязательства и резервы	894	91	985
Прочие	16	251	267
Валовые отложенные налоговые активы	64 000	53 630	117 630
Отложенные налоговые обязательства			
Курсовые разницы	-	56 731	56 731
Актив права пользования	2 332	(1 260)	1 072
Основные средства	570	41	611
Валовые отложенные налоговые обязательства	2 902	55 512	58 414
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	61 098	(1 882)	59 216

Сравнительные данные за 2024 год представлены ниже:

Статья	31 декабря 2023 года	Движение в течение года	Пересчет ставки 25%	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы				
Арендные обязательства	2 361	(245)	529	2 645
Убытки, переносимые на будущее	34 223	(6 191)	7 008	35 040
Курсовые разницы	21 501	(1 177)	5 081	25 405
Оценочные обязательства и резервы	595	120	179	894
Прочие	22	(9)	3	16
Валовые отложенные налоговые активы	58 702	(7 502)	12 800	64 000
Отложенные налоговые обязательства				
Актив права пользования	2 139	(274)	467	2 332
Основные средства	404	52	114	570
Валовые отложенные налоговые обязательства	2 543	(222)	581	2 902
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	56 159	(7 280)	12 219	61 098

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 047 435	12 452 635	5 412 471
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	20 222	73 206	8 944
Прочая дебиторская задолженность	15 532	-	219
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	131 889
Резерв по сомнительным долгам	(2 415)	-	(701)
Итого	12 080 774	12 525 841	5 552 822

В 2025 году и 2024 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года в составе расчетов с покупателями и заказчиками большая часть задолженности перед Обществом представлена задолженностью связанных сторон Sinokor Merchant Marine Co., Ltd (основное хозяйственное общество) и HEUNG-A Line CO., Ltd (общество, находящееся под общим контролем). Информация о сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена в Пояснении 7.

4.5. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты (статьи 1240 и 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующими видами:

Статья	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчетные счета	25 026	91 186	154 623
Прочие счета	342	265	388
Итого	25 368	91 451	155 011

Краткосрочные финансовые вложения отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса и на 31 декабря 2025г. составили 164 658 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024г. – отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2023г. – 100 000 тыс. руб.). Краткосрочные финансовые вложения представлены депозитами на срок до 13 января 2026 года.

4.6. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2025 году Обществом получен чистый убыток в сумме 219 тыс. руб. (в 2024 году получена чистая прибыль – 62 556 тыс. руб.).

В 2025 и 2024 году дивиденды Единственному участнику не объявлялись и не выплачивались.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 6 200 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 267 063	12 569 266	5 817 803
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	31 775	59 762	53 171
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	14 394	31 517	37 861
Прочая кредиторская задолженность	2 438	4 014	5 474
Итого	12 315 670	12 664 559	5 914 309

В 2025 году, 2024 году не было фактов погашения кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков путем неденежных расчетов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками большая часть задолженности Общества представлена задолженностью перед связанными сторонами: Sinokor Merchant Marine Co., Ltd (основное хозяйственное общество) и HEUNG-A Line CO., Ltd (общество, находящееся под общим контролем). Информация о сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена в Пояснении 7.

4.8 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства представлены следующими видами:

Статья	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по судебным делам	6 588	33 342	-
Резерв по неиспользованным отпускам	3 934	3 572	2 974
Итого	10 522	36 914	2 974

В 2024 году резерв по судебным делам представлял вероятную сумму оттока денежных средств в отношении судебных разбирательств, в которых Общество являлось участником, по делам А40-140640/2024 и А32-24845/2024, предметом исков являлось взыскание убытков, связанных с ненадлежаще исполненной перевозкой. Взыскание убытков предполагалось с Sinokor Merchant Marine Co., Ltd, как с перевозчика. Поскольку Общество является представителем на территории Российской Федерации, и существовала высокая вероятность того, что взыскание убытков будет реализовано через Общество. Согласно агентским соглашениям предусмотрено, что Sinokor Merchant Marine Co., Ltd обязана возмещать убытки, понесённые Обществом в отношении судебных разбирательств, связанных с перевозкой. В связи с этим в 2024 году Общество признало актив по возмещению убытков в аналогичной сумме равной 33 342 тыс. руб. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В 2025 году по делу А40-140640/2024 было заключено мировое соглашение, согласно которому Общество выплатило в пользу Истца сумму убытка в размере 15 430 тыс. руб. Данная задолженность на 31 декабря 2025 года перевыставлена на Sinokor Merchant Marine Co., Ltd и отражена по строке Прочая дебиторская задолженность, информация раскрыта в Пояснениях 4.4 и 7.

По делу А32-24845/2024 в иске было отказано, по состоянию на дату утверждения бухгалтерской отчетности дело находится в апелляционном суде, соответственно, Общество продолжает учитывать резерв по судебным делам в сумме 6 588 тыс. руб. и отражать актив по возмещению убытков по состоянию на 31 декабря 2025 года в аналогичной сумме. Компания Sinokor Merchant Marine Co., Ltd. обязуется возместить все убытки, понесенные Обществом в отношении данного судебного дела.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг и выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2025	2024
Агентская комиссия	83 053	94 087
Комиссия по сбору фраховых платежей	63 542	110 560
Сервисный сбор	948	2 024
Организация транспортно-экспедиторского обслуживания	-	1 981
Прочие доходы	-	2
Итого	147 543	208 654

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на оказание услуг и выполнение работ (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

5.2.1. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда	(73 407)	(72 121)
Отчисления на социальные нужды	(21 736)	(21 119)
Амортизация по аренде	(5 040)	(4 076)
Резерв на оплату отпусков	(1 882)	(2 101)
Материальные затраты	(1 127)	(1 385)
Командировочные расходы	(931)	(284)
Страхование ДМС	(622)	(796)
Амортизация основных средств	(160)	(159)
Расходы по ТЭО	-	(1 636)
Прочие расходы	(2 892)	(3 036)
Итого	(107 797)	(106 713)

5.2.2. Коммерческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Вид расхода	2025	2024
Представительские расходы	(1 862)	(2 114)
Прочие расходы	(2)	(2)
Итого	(1 864)	(2 116)

5.2.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда	(45 452)	(49 887)
Отчисления на социальные нужды	(8 969)	(9 268)
Аудиторские расходы	(2 806)	(2 025)
Резерв на оплату отпусков	(2 052)	(1 471)
Юридические услуги	(588)	(522)
Материальные затраты	(572)	(606)
Прочие расходы	(2 036)	(1 544)
Итого	(62 475)	(65 323)

5.3. Прочие доходы и расходы

5.3.1. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Курсовые разницы	32 641	32 852
Прочие доходы	214	74
Итого	32 855	32 926

5.3.2. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Банковское обслуживание	(690)	(385)
Резерв по сомнительной задолженности	(2 415)	-
Прочие расходы	(3 145)	(3 146)
Итого	(6 250)	(3 531)

5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

По итогам работы за 2025 год получена прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения в сумме 1 663 тыс. руб. (в 2024 году – 63 808 тыс. руб.). Соотношение величины условного дохода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке за 2025 год 25% (20% за 2024 год), примененной к величине прибыли от продолжающейся деятельности, и фактических расходов по налогу на прибыль представлено следующим образом:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	1 663	63 808
Условный расход по налогу на прибыль	(416)	(12 762)
Постоянный налоговый расход	(1 466)	(709)
Эффект от пересмотра ставки по налогу на прибыль	-	12 219
Налог на прибыль организации	(1 882)	(1 252)

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Прочие поступления (статья 4119 Отчета о движении денежных средств)

Прочие поступления денежных средств или прочие платежи представляют собой свернутое отражение денежных потоков в связи с оказанием Обществом агентских услуг и формируются как превышение поступлений от контрагентов, подлежащих перечислению принципалу, и поступлений от принципала по возмещению расходов над перечислением денежных средств принципалу и оплатой услуг сторонних компаний, которые впоследствии будут возмещены принципалом, или наоборот.

В 2025 году свернутая сумма представляет собой приток денежных средств от агентской деятельности в размере 338 478 тыс. руб. (В 2024 году свернутая сумма представляет собой отток денежных средств по агентской деятельности в размере 82 364 тыс. руб. и отражена в составе строки 4129 «Прочие платежи».) Прочие поступления в 2024 году в размере 128 000 тыс. руб. представлены возмещением переплаты по налогам из бюджета.

6.2. Прочие платежи (статья 4129 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	2025	2024
Платежи по НДС	(125 179)	(123 428)
Возмещение убытка по мировому соглашению	(15 430)	-
Прочее	(1 242)	(1 564)
Платежи по агентской деятельности	-	(82 364)
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	-	(3)
Итого	(141 851)	(207 359)

7. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 29 апреля 2008 года № 48н.

7.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Основным хозяйственным Обществом по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 (владеющим 100% долей) является Sinokor Merchant Marine Co., Ltd. (Республика Корея).

Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 является гражданин республики Корея Джунг Тае Сун.

Бенефициарным владельцем (физическим лицом, которое в конечном счете прямо или через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества) является гражданин республики Корея Джунг Тае Сун.

7.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

№	Наименование связанной стороны	Отношение к Обществу
2025 и 2024 год		
1	Sinokor Merchant Marine Co., Ltd.	Основное хозяйственное общество
2	HEUNG-A LINE CO., LTD.	Общество, находящееся под общим контролем
3	Генеральный директор, директор по экономике	Основной управленческий персонал

7.3. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами:

7.3.1. Операции с основным хозяйственным обществом

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от реализации		
Агентская комиссия	48 966	60 471
Итого доходы	48 966	60 471

Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом:

Наименование	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Дебиторская задолженность по товарам и услугам	7 397 644	7 880 351	3 468 934
Прочие оборотные активы	6 588	33 342	-
Итого активы	7 404 232	7 913 693	3 468 934
Обязательства			
Расчеты по агентскому договору (кредиторская задолженность)	7 043 722	7 333 459	3 167 830
Итого обязательства	7 043 722	7 333 459	3 167 830

В 2025 году и 2024 году и не было фактов погашения задолженности путем неденежных расчетов.

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом:

Наименование	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	2 370 000	2 113 700
Платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 370 000	2 113 700

Платежи с основным хозяйственным обществом представляют собой денежные потоки в связи с оказанием Обществом агентских услуг. В отчете о движении денежных средств данные платежи отражены свернуто с поступлениями по агентской деятельности от третьих лиц по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи».

7.3.2. Операции с обществом, находящимся под общим контролем

Общество осуществляло следующие операции с компанией, находящейся под общим контролем:

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от реализации		
Агентская комиссия	34 087	33 616
Итого доходы	34 087	33 616

Сальдо расчетов с компанией, находящейся под общим контролем:

Наименование	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Дебиторская задолженность по товарам и услугам	4 514 774	4 434 114	1 573 863
Итого активов	4 514 774	4 434 114	1 573 863
Обязательства			
Расчеты по агентскому договору (кредиторская задолженность)	5 043 210	4 778 329	2 314 519
Итого обязательства	5 043 210	4 778 329	2 314 519

В 2025 году и 2024 году и не было фактов погашения задолженности путем неденежных расчетов.

Денежные потоки с компанией, находящейся под общим контролем:

Наименование	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	1 470 000	1 320 000
Платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 470 000	1 320 000

Платежи компании, находящейся под общим контролем, представляют собой денежные потоки в связи с оказанием Обществом агентских услуг. В отчете о движении денежных средств данные платежи отражены свернуто с поступлениями по агентской деятельности от третьих лиц по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи».

7.3.3. Вознаграждения основного управленческого персонала

Затраты Общества по оплате вознаграждения основного управленческого персонала включают в себя:

Наименование статьи	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, всего	33 016	38 023
в том числе:		
по оплате труда	29 012	33 535
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	4 004	4 488

8. ИНФОРМАЦИЯ О 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, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые и налоговые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества в основном состоит из задолженности связанных сторон (Sinokor Merchant Marine Co., Ltd и HEUNG-A Line Co., Ltd), которая представлена задолженностью по возмещаемым расходам и задолженностью по грузовому агентированию.

Прочая торговая дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. 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 приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями 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.

Вследствие проведения специальной операции на Украине, введенные санкции скорее всего непосредственно повлияют на способность некоторых покупателей погашать свою задолженность перед Компанией.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что может привести к образованию просроченной дебиторской задолженности. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Дополнительно, следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на деятельности Общества в будущем. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. 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. Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на отчетную дату в основном сформировано тем, что кредиторская задолженность связанных сторон превышает дебиторскую задолженность. Поскольку урегулирование данных задолженностей производится по мере необходимости и потребности Общества в денежных средствах, реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски — это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок незначительных и не оказывает существенного влияния на пользователей отчетности.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют — это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчете о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют представлены ниже:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сальдо в валюте расчётов	Доллар США	Доллар США	Доллар США
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	105
Дебиторская задолженность	11 912 418	12 314 465	5 042 797
Кредиторская задолженность	(12 086 932)	(12 111 788)	(5 482 349)
Чистый эффект	(174 514)	202 677	(439 447)

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность финансовых активов и обязательств к возможным изменениям курсов валют прибыли до налогообложения Общества в тыс. руб.:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Доллар США	Доллар США	Доллар США
Укрепление (+20%)	(34 903)	40 535	(87 889)
Ослабление (-20%)	34 903	(40 535)	87 889

Правовые и налоговые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

— изменение налогового законодательства;

- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

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.

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. Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

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.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей (в т.ч. поручительства, залоги и гарантии), полученные и выданные Обществом за 2025 год и за 2024 год, отсутствуют.

9.2. Существующие и потенциальные иски

В 2025 году Общество является участником судебного процесса по делу А32-24845/2024 о возмещении сумм убытка, связанных с ненадлежаще исполненной перевозкой. Информация раскрыта в Пояснении 4.8. Потенциальные судебные разбирательства отсутствуют.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, влияющие на раскрытие информации в годовой бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

27 марта 2026 года



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, flowing letters.

Юн Хён Чхоль