Общество с ограниченной ответственностью " ПиЮкор Рус"

197350 г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Коломяги, ул. Летчика Акаева, д.6, корп.1, стр.1, пом. 2006,
ИНН 7814757152 КПП 781401001 ОГРН 1197847089186
ОКВЭД 20.16, ОКПО 39021656 ОКАТО 402700000 ОКТМО 40327000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТНОСТИ ООО " ПиЮкор Рус " ЗА 2025 год

г. Санкт-Петербург
27 марта 2026 года

1. Общие сведения.

1.1. Государственная регистрация ООО «ПиЮкор Рус» и сведения об учредителях.

ООО " ПиЮкор Рус" (далее именуемое "Общество") зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 11 апреля 2019 года (ОГРН 1197847089186). 6 июня 2022 года произошла регистрация нового наименования Общества – ООО «ЭсКей пиюкор РУС», а 22 января 2025г. произошла регистрация нового наименования Общества – ООО «ПиЮкор Рус» Учредителями ООО " ПиЮкор Рус " являются:

- Компания PUcore co. ltd /ПиЮкор ко., лтд. (прежнее наименование SK pucore co. ltd. (до 19.12.2024г.) – прежнее наименование MITSUI CHEMICALS AND SKC POLYURETHANES INC.(до 04.06.2022г.) / МИТЦУИ КЕМИКАЛС ЭНД СКС ПОЛИУРЕНАНС ИНК. (Корейская Республика, г. Сеул).
Дата регистрации 11.02.2015г.
Юридический адрес в Корее – 255, Yongjam-ro, Nam-gu. Ulsan, Republic Korea / Республика Корея, Ульсан, Нам-гу, Ёнгчам-ро 255.

Размер доли учредителя (юридического лица) составляет 645 000 000 рублей или 100%. Уставный капитал оплачен в полном размере.

1.2. Налоговый учет и другие виды учета.

Общество, в соответствии с требованиями российского законодательства, состоит на налоговом учете в Межрайонной Инспекции МНС России № 26 по Санкт-Петербургу с 11.04.2019 года. Общество является резидентом Особой экономической зоны (ОЭЗ Новоорловская в г. Санкт-Петербурге) на основании Свидетельства от 24.06.2019. Обществу присвоены:

- Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) - **7814757152**;
- Код причины постановки на учет (КПП) – **781401001**;
- Регистрационный номер резидента ОЭЗ – **201978021136040.**

В течение 2025 года Общество также состояло на учете:

- в Отделении Пенсионного фонда по Санкт-Петербургу (регистрационный номер 088-004-145339),

- в Филиале № 12 Санкт-Петербургского регионального отделения Фонда социального страхования РФ (регистрационный номер 7812087586),

- в Федеральном Фонде Обязательного медицинского страхования.

1.3. Местонахождение и сведения о наличии собственности.

В течение 2025 года Общество было зарегистрировано:

- по адресу: 197350, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Коломяги, ул Лётчика Акаева, д. 6, к. 1, стр. 1, помещ. 2006 (здание завода, принадлежащее Обществу на основании выписки из ЕГРН с 10.06.2021г., кадастровый номер 78:34:0004270:8809).

Помимо основного здания завода с 10.06.2021г. Общество имеет в собственности здание КПП, зарегистрированное по адресу: 197375, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Коломяги, ул Лётчика Акаева, д. 6, к. 1, стр. 2 (кадастровый номер 78:34:0004270:8810).

2. Уставная деятельность Общества.

Основным видом уставной деятельности Общества является производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах, а также торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах. Код по ОКВЭД2 20.16 и 46.76.3.

В связи с временным отсутствием в 2023-2025 годах возможности вести производственную деятельность по причине отсутствия заказов от клиентов, которые находились в простое из-за нарушения поставок комплектующих в виду логистических проблем, в августе 2023г. Общество зарегистрировало дополнительный ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» и заключило договор доверительного управления имуществом Общества с АО «ОЭЗ «Санкт-Петербург» для дальнейшей сдачи в аренду части площадей завода.

3. Характеристика видов деятельности Общества.

3.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2025 году была направлена на осуществление вновь зарегистрированного вида деятельности в качестве учредителя управления имуществом Общества. Других доходов от реализации Общество в проверяемом периоде не имело.

3.2. Руководство Обществом до 21 сентября 2023г. осуществлялось генеральным директором Ко Мёнг Чжонгом, который является гражданином Республики Корея, и находился и вел трудовую деятельность на территории Российской Федерации на основании разрешения на работу как высококвалифицированный специалист.
С 22 сентября 2023г., на основании Решения единственного участника Общества, генеральным директором была назначена гражданка Российской Федерации Калинчук Анна Александровна.

3.3. В 1-3 кварталах 2022г. списочная численность сотрудников составляла 20 человек. В 4 кв. 2022г. произошло постепенное сокращение численности сотрудников в связи с уменьшением производственной деятельности в виду значительного снижения заказов от покупателей, деятельность которых временно приостановилась или существенно сократилась из-за нехватки комплектующих. Менеджмент Общества высоко ценил вклад каждого сотрудника в деятельность компании и старался сохранить команду в том же составе. С 21 марта 2022г. часть сотрудников Общества работала в режиме сокращенной рабочей недели с сохранением заработной платы в дни простоя в размере 70%. В результате на конец 2022года численность сотрудников составила 7 человек, а по состоянию на 22.09.23г – 3 человека. Всем уволенным русским сотрудникам, по причине приостановления производственной деятельности, были выплачены выходные пособия от 3

до 6 среднемесячных заработков. В преддверии возобновления производственной деятельности в полном объеме Общество увеличит численность сотрудников до прежнего количества.

3.4. В учете Общество наглядно разделены 2 вида деятельности (в связи с различными ставками налога на прибыль, предусмотренными Законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 14.07.1995 № 81-11):

- льготная (ОЭЗ) – только производство и реализация собственной готовой продукции (ставка налога на прибыль 15,5%),

- не льготная (не ОЭЗ) – все остальные виды реализации (ставка налога на прибыль 20%).

Кроме того, Общество имело внереализационные доходы.

4. Сведения об открытых банковских счетах.

В 2025 году Общество имело счета на территории Российской Федерации, открытые в 3х банках:

АО "УРИ БАНК (МОСКВА)" (далее - УРИ банк Москва).

Перечень оказываемых услуг: операционное обслуживание, услуги валютного контроля.

Перечень банковских счетов Общества, открытых в Ури Банке Москва (все открыты в 24.05.2024г):

Адрес банка: г. Москва, ул. Новинский бульвар, дом 8 (тел. (495) 783-97-87)

Корреспондентский счет: 30101810300000000163, БИК 044525163;

Текущий счет в рублях: 40702810600010000878 (RUR)

Текущий валютный счет: 40702840200011000878 (USD)

Транзитный валютный счет: 40702840900010000878 (USD)

Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (далее – Райффайзен банк)

Перечень оказываемых услуг: операционное обслуживание, зарплатный проект.

Перечень банковских счетов Общества, открытых в Райффайзен банке:

Адрес банка: г. Санкт-Петербург, наб р.Мойки, 36. (тел. (812) 718-68-20)

Корреспондентский счет: 30101810100000000723, БИК 044030723;

Текущий счет в рублях: 40702810203000071384 (RUR) – открыт 20.03.2021г.

ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (далее – Альфа банк)

Перечень оказываемых услуг: операционное обслуживание, размещение депозитов.

Адрес банка: г. Санкт-Петербург, ул Фурштатская, 40 лит А.

Корреспондентский счет: 30101810600000000786, БИК 044030786;

Текущий счет в рублях: 40702810332130009451 (RUR) – открыт 03.05.2024г., закрыт 13.01.2025г.

4. Сведения об учетной системе.

5.1. Общая характеристика

Общество применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухучета, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 год. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 43н от 06.07.1999, Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций».

Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственный операций, имущества и обязательств Общества осуществлялся с использованием специализированного программного обеспечения российского производства (1С: Предприятие и 1С: ЗУП).

Первичные бухгалтерские документы, относящиеся к деятельности Общества, хранятся в офисе компании. В случае необходимости данные документы могут быть предоставлены в любой момент по запросу.

За основу в Обществе принят план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 года.

Налоговые регистры учета ведутся на основании регистров бухгалтерского учета. В тех случаях, когда данные регистров бухгалтерского учета недостаточно полно раскрывают информацию для возможности исчисления налогов, используются дополнительные регистры налогового учета.

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

По итогам 2024г. отчетность Общества за 2025г. не подлежит обязательному аудиту.

5.2. Непрерывность деятельности Общества.

У Общества присутствует неопределенность в способности продолжать непрерывную деятельность в ближайшей перспективе, однако руководство общества не предпринимало действий по прекращению деятельности. Наоборот, в связи с возможными положительными перспективами в мировой ситуации, менеджмент Общества готово возобновить деятельность как только это представится возможным.

Руководство проанализировало влияние следующих факторов на финансовые показатели:

- логистические проблемы, возникшие со второго квартала 2022г. по причине введения ряда санкционных ограничений, повлияли на стабильные ранее

взаимоотношения с покупателями и поставщиками. Деятельность Общества, которая продолжала активно развиваться в течение 1 квартала 2022г., постепенно начала свое снижение в виду сокращения, а в некоторых случаях, приостановки деятельности покупателей и отсутствия заказов от них на продукцию Общества. В виду сложившихся обстоятельств по причинам, независящим от Общества, как работодателя, в 4 квартале 2022г. и в 2023г. часть сотрудников была уволена в целях сокращения расходов.

- однако дебиторы способны погашать задолженность в установленные сроки.
- в случае возобновления деятельности покупателей и отсутствия логистических проблем, связанных с санкционными ограничениями, Общество готово незамедлительно нанять сотрудников и возобновить производственную деятельность.
- Следует отметить, что состав поставщиков и покупателей не изменился (не сократился);
- Договорные условия с большинством поставщиков и покупателей изменений не вносилось и действовали в 2025г и пролонгированы на 2026г.;
- Предвидеть все варианты развития дальнейших событий, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.
- В настоящее время руководство внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличатся от фактических результатов.
- По итогам 2025 года чистая прибыль Общества составила -2444 тыс. руб., чистые активы Общества на 31.12.2025 составили 201 220 тыс. руб.

5.3. Учетная политика отчетного периода (2025).

В отчетном периоде в учетной политике Общество руководствовалось нижеследующими положениями:

- В соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н., последствия применения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), основание п.47 ФСБУ 5/2019.

- В себестоимость запасов, приобретенных у иностранных поставщиков, единовременно включаются сопутствующие расходы, связанные с приобретением, а именно: таможенные сборы и пошлины, расходы на доставку товара (при наличии) и стоимость таможенного оформления (как прямые расходы, не включенные в цену приобретения). Таким образом, сумма расходов, связанных с приобретением по нереализованным товарам на конец отчетного периода, включена в стоимость таких запасов.

- Расходы признаются в учете по дате документа, полученного от поставщика товаров, работ, услуг (с российскими поставщиками по договорам в рублях), с иностранными поставщиками товаров по договорам в у.е. - в зависимости от условий договора и базиса поставки. Для базиса поставки DAP – дата и курс для оприходования запасов на склад – дата отметки о получении на транспортной накладной. Для базисов

поставки CIP, CIF - дата для оприходования запасов на склад – дата отметки о получении на транспортной накладной, курс валюты – по дате погрузки на судно.

- Для формирования финансовых результатов и целей налогообложения имущества начисление амортизации по объектам основных средств, осуществляется линейным методом по нормам, установленным российскими правилами бухгалтерского учета. В 2021году было принято на учет недвижимое имущество (основные средства), которые подлежат обложению налогом на имущество – два здания: завод и КПП. Однако, в связи с тем, что Общество является резидентом ОЭЗ и имеет право на льготу (освобождение от уплаты налога на имущество в течение 10 лет после принятия объектов недвижимости на учет), налог на имущество не начисляется и не уплачивается (на основании положений Закона Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 14.07.1995 № 81-11).

- Для целей налогообложения прибыли, полученной в результате деятельности, начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом по нормам, установленным налоговым законодательством РФ.

- В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, отражаются для целей бухгалтерского и налогового учета имущества в составе запасов и учитываются на забалансовых счетах. В бухгалтерском и налоговом учете объекты основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев, признаются амортизированным имуществом. Последствия изменений учетной политики с 2022г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются (п.22 ФСБУ 6/2020) перспективно.

- на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения – перспективный. К капитальным вложениям относятся затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Проверка на обесценение объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости производится по состоянию на 31 декабря один раз в 3 года. Обесценение объектов ОС, как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения, производится для определения их реальной стоимости на основании заключения специализированной оценочной компании.

- Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам производится на счете 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерской отчетности расходы, относящиеся к будущим периодам, отражаются как активы Общества. В случае, если оплаченные данные расходы на приобретение товаров, работ, услуг, не могут быть возвращены частично или полностью при расторжении договора (в соответствии с условиями договора), то такие расходы списываются единовременно на соответствующие счета учета затрат в периоде их возникновения.

- Для формирования финансовых результатов и целей налогообложения по налогу на прибыль расходы будущих периодов списываются равномерно.

- Оценка запасов для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, производилась методом оценки по средней себестоимости.

- Учет затрат, связанных с реализацией покупных товаров и их доставкой, производится на счете 44 "Издержки обращения" по видам затрат с разделением на прямые и косвенные расходы, а также с разделением затрат на уменьшающие и неуменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.Данные расходы учитываются для вида деятельности «не льготная (не ОЭЗ)».

- Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 и прочие коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета полностью включаются в расходы отчетного периода с разделением по видам деятельности: «льготная (ОЭЗ)», «не льготная (не ОЭЗ)» и «общая (ОЭЗ +не ОЭЗ)». Расходы, относящиеся к обоим видам деятельности («общая (ОЭЗ +не ОЭЗ)») распределяются между «льготная (ОЭЗ)» и «не льготная (не ОЭЗ)» в конце каждого месяца пропорционально доле выручки при реализации товара по льготному виду деятельности, в общем объеме выручки при реализации готовой продукции по обоим видам деятельности за налоговый период без учета НДС, рассчитанной по формуле: «льготная (ОЭЗ)» / «льготная (ОЭЗ)» + не «не льготная (не ОЭЗ)».

- Прямые и косвенные производственные расходы как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость товаров, реализованных в отчетном периоде. В месяцах, в которых зафиксированы простои в производственном и подготовительном к производству процессах, расходы, связанные с простоем, отражаются в бухгалтерском и налоговом учетах как прочие расходы на сч. 91.02.

- В целях формирования финансового результата, а также для целей налогообложения по налогу на прибыль, выручка от реализации товаров и услуг определяется в момент перехода права собственности к покупателям в соответствии с условиями договоров на основании подтверждающих документов (отметка о получении на транспортной накладной).

- Для целей налогообложения по НДС выручка от реализации определялась по мере отгрузки товаров и предъявления покупателям первичных документов (накладных и счетов-фактур).

- Резервы на оплату отпусков создаются только для целей бухгалтерского учета и списывается ежемесячно на основании графика отпусков и инвентаризации резерва.

- Учет курсовых разниц, возникающих в результате переоценки валютных ценностей и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производился в течение всего отчетного периода на счете 91 "Прочие расходы и доходы" с разделением затрат по видам деятельности (ОЭЗ/не ОЭЗ) аналогично затратам, учитываемых на счетах 26 и 44. Отрицательные и положительные курсовые разницы отражались в расходах и доходах на дату погашения обязательств.

- Для целей бухгалтерского и налогового учета отчетным периодом являлся календарный месяц, поэтому закрытие всех счетов учета затрат производился помесячно.

- Для целей налогообложения по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц нормы суточных были утверждены на 2023г. в следующих размерах: 700 руб. за каждый день командировки в пределах РФ и 2 500 руб.- за каждый день загранкомандировки.

- При перечислении предварительной оплаты (аванса) поставщикам, НДС принимался к вычету после принятия к учету товаров, расходов по выполненным работам, оказанным услугам.

- Расходы, связанные с приобретением неисключительного права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), а также расходы на приобретение простых неисключительных прав на программы для ЭВМ, относятся к НМА в соответствии требованиям ФСБУ 14/2022. Установлен стоимостный лимит для отнесения активов к НМА в размере 100 000 руб. за единицу. Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом. Амортизация по всем объектам НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Начисление амортизации по всем объектам НМА прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета. Все объекты НМА учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки). Проверку НМА на обесценение не проводится

- Расходы на обновление программ для ЭВМ списываются как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета единовременно в составе прочих расходов.

- По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета).

  Организация в качестве арендатора выделяет следующие группы предметов аренды:
  - аренда земельного участка под здания завода,

  - аренда квартир для иностранных высококвалифицированных специалистов,

  - аренда служебных автомобилей,

  - аренда оборудования для производственного процесса и общехозяйственных нужд.

  При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев:
  не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп. При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. не признаются в качестве права пользования активом. Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018) ежемесячно. Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018) ежемесячно. Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16) по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

- Для целей учета налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

  Для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль открывается счета 68.4.1 «Расчеты по налогу на прибыль», 68.4.2 «Расчеты с бюджетом».

  Для целей учета требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу» открываются следующие субсчета к счету 99 «Прибыли и убытки»:

  99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль»

99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль»

99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство»

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов (счет 09) и долгосрочных обязательств (счет 77).

- В отчетном периоде Общество вело учет с использованием форм первичных документов, генерируемых используемым программным обеспечением (1С).

6. Сведения о контрактах и операциях со связанными сторонами.

6.1. В отчетном периоде структура связанных сторон Общества представлено следующими компаниями, у которых Общество получало заемные средства по заключенному внешнеэкономическому контракту:

- PUcore co.. ltd. (прежнее наименование до декабря 2024г. SK pucore co.. ltd и до июня 2022г. - MCNS Polyurethanes co.. ltd (Республика Корея)) – материнская компания Общества

За отчетный период Обществом были получены следующие суммы в качестве займа:

Наименование компании	Сумма (Доллары США)	Эквивалент суммы (Руб.) на дату получения 02.05.2024	Задолженность на 31.12.2025 (Доллары США/Руб.)
PUcore co.. ltd. (SK pucore co.. ltd, / MCNS Polyurethanes co.. ltd)	500 000,00 (сумма займа)	45 889 550,00	500 000,00 / 39 113 350,00
PUcore co.. ltd. (SK pucore co.. ltd, / MCNS Polyurethanes co.. ltd)	69 053,31 (сумма накопленных %) Ставка 8,3% год.		69 053,31 / 5 401 812,57

6.2. В отчетном периоде Общество не имело операций с аффилированными лицами.

Справка об отсутствии конечных бенефициаров

Настоящим разъясняем, что ООО «ЭсКей пиюкор РУС» имеет следующую структуру владельцев:





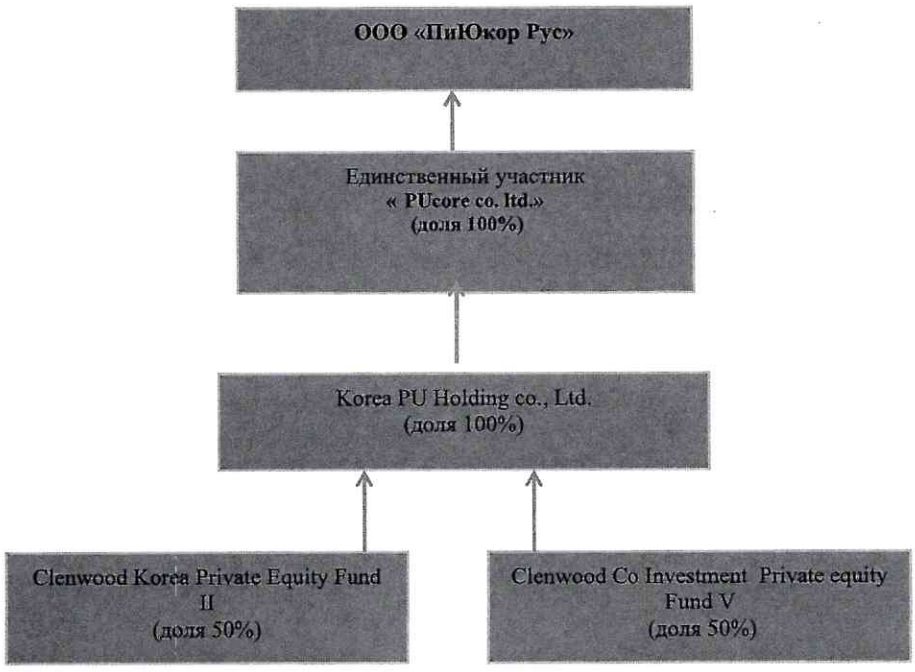
Компания **SK pucore co., ltd.** (идентификационный бизнес код: 610-86-33452, адрес регистрации: 255, Yongjam-ro, Nam-gu, Ulsan, Republic of Korea) является юридическим лицом по законодательству Кореи, управляемое юридическим лицом SKC co., Ltd.

Компания SKC co., Ltd (идентификационный бизнес код: 135-81-01250, адрес регистрации: 84, jangan-ro 309beon-gil, jangan-myeon, Hwaseong-si, Gyeonggi-do, Republic of Korea) является юридическим лицом по законодательству Кореи, управляемое партнерами. Все партнеры являются владельцами акций компании и имеют права на управление компанией. Физические лица, владеющие более 20 % акций в капитале компании, отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного подтверждаем, что в значении Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» ООО «ЭсКей пиюкор РУС» конечных бенефициариев не имеет.

В 2024 году компания SKC co., Ltd продала компании Korea PU Holding co., Ltd. свою дочернюю компанию SK pucore co., ltd, которая была переименована в Pucore co.. ltd., что, в свою очередь, привело к смене наименования Общества (с ООО «ЭсКей пиюкор РУС» в ООО «ПиЮкор Рус»), которое было зарегистрировано в ЕГРЮЛ 22.01.2025г.

ООО «ПиЮкор Рус» имеет следующую структуру владельцев:



Компании, находящиеся в структуре собственников Общества, являются юридическими лицами по законодательству Кореи, управляемые партнерами. Все партнеры являются владельцами акций компании и имеют права на управление компанией. Физические лица, владеющие более 20 % акций в капитале компании, отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного подтверждаем, что в значении Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» ООО «ПиЮкор Рус» конечных бенефициариев не имеет.

6.3. В отчетном периоде Общество реализовывало товар на внутреннем рынке в РФ, реализаций на экспорт по внешнеторговым контрактам не было.

6.4. Общество не имело доходов в виде дивидендов по акциям, лизинговых и арендных операций.

7. События после отчетной даты.

Общество подтверждает, что события, произошедшие с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

8. Информация об обеспечениях обязательств полученных и выданных.

В течение 2025 года Общество не выдавало и не получало от контрагентов обеспечения обязательств.

9. Сведения о начисленных суммах по оплате труда.

За отчетный период Обществом были начислены и перечислены следующие суммы, связанные с оплатой труда сотрудникам:

Наименование подразделения	Сумма начисленная (Руб.)	Сумма перечисленная (Руб.)
Генеральный директор	2 499 496,40	2 499 499,40
Остальные сотрудники офиса	3 999 616,80	3 999 616,80
Технический директор (производство)	0	0
Остальные сотрудники производства	0	0
Итого	6 499 113,20	6 499 116,20

Задолженность по оплате труда на 31.12.2024 составляет 3,00 руб. (погашена в январе 2025г.).

10. Сведения об уплаченных налогах.

За отчетный период Обществом были уплачены следующие виды налогов и страховых платежей:

а) страховых платежей:

Вид страхового платежа	Валюта	Начисленная сумма	Уплаченная сумма
Взносы в Фонд социального страхования (расчеты по средствам обязательного соц. страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) 0.2%	руб.	39 025,43	39 025,43
Страховые взносы 30% (в Фонд социального страхования на обязательное страхование временной нетрудоспособности; Взносы в Пенсионный Фонд; Страховые взносы на ОМС)	руб.	1 875 194,24	1 875 194,24

б) налогов:

Вид налога	Валюта	Начисленная к возмещению / возмещенная из бюджета	Уплаченная сумма/уплаченная сумма на таможне
Налог на добавленную стоимость	руб.	1 183 144 / 1 192 161	0/ 0
Налог на доходы физических лиц 13%	руб.	719 570	719 570
Налог на доходы физических лиц 15%	руб.	141 881	141 881
Налог на прибыль	руб.	0	0
Агентский НДС	руб.	0	0
Налог на имущество	руб.	0	0

11. Раскрытие информации переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022г. и об обесценении объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г.

При переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022г. (в межотчетный период) на основании заключения специализированной оценочной компании была определена ликвидационная стоимость всех объектов ОС. Кроме того, в связи с изменением с 2022г. лимита стоимости для отнесения материальных ценностей к основным средствам (новый лимит 100 000 руб.), все объекты с балансовой стоимостью менее нового лимита были переведены из состава ОС в состав тмц, вся накопленная амортизация по ним и их балансовая стоимость была списана на сч.84 в межотчетный период. Элементы амортизации по всем оставшимся объектам ОС не пересматривались.

По состоянию на 31.12.2022г. при проведении специализированной оценочной компанией анализа рыночной ситуации была определена рыночная (справедливая) стоимость возможной реализации всех объектов основных средств с учетом политической и экономической ситуации в России.

В результате пересмотра рыночной стоимости по состоянию на 31.12.2022г. у Общества произошло обесценение объектов основных средств в общей сумме 354 559 873,87 руб. Аналогичный пересмотр рыночной стоимости был пересмотрен по состоянию на 31.12.2023г. В результате этой переоценки у Общества произошло увеличение стоимости объектов основных средств в общей сумме 6 973 817,17 руб.
Результаты переоценки объектов ОС отражены в бухгалтерском учете в составе прочих доходов / расходов на сч. 91. В налоговом учете операции по обесценению не отражались, амортизация по всем ОС продолжает начисляться в прежних размерах.

Полный перечень объектов основных средств с данными по первоначальной, ликвидационной, балансовой и переоцененной стоимости по состоянию на 31.12.2022г., на 31.12.2023г., на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. находится в **Приложении №1** к настоящей пояснительной записке.

По состоянию на 01.01.2023 комиссией проведен пересмотр элементов амортизации основных средств. Руководителем Общества и членами комиссии принято решение не изменять элементы амортизации и СПИ, так как объекты ОС были приобретены и введены в эксплуатацию в основном в 2021г.

По состоянию на 01.01.2025г. переоценки стоимости активов (запасов и основных средств) не проводилось в связи с внесением изменений в учетную политику Общества (с 2024г. переоценка будет проводиться один раз в 3 года).

Раскрытие информации о формировании резерва под обесценение запасов (сырья для производства продукции).

При планировании объемов производства Общества на 2022г. в 4кв. 2021г. был значительно увеличен объем импортируемого сырья от поставщика SK pucore co. ltd. (прежнее наименование до июня 2022г. - MITSUI CHEMICALS AND SKC POLYURETHANES INC. (Корея)). Процесс доставки сырья занимал около трех месяцев, поэтому отгруженные из Кореи партии сырьевых компонентов продолжали поступать и в 1кв. 2022г. В результате отмены большинства заказов от покупателей Общества в 2022г. по причине снижения и/или временной приостановки их деятельности, на складе Общества скопился значительный объем сырья, который не может быть использован в производстве по указанным выше причинам в ближайшей перспективе. В виду того, что химическое сырье имеет срок годности (большинство до августа 2023г.), по истечение которого оно станет непригодным к использованию и подлежащем дорогостоящей утилизации, руководством Общества было принято решение реализовать складские запасы. При проведении анализа рыночных цен на аналогичное сырье было выявлено, что они значительно ниже учетных цен, по которым сырье числится на балансе Общества. Причиной, кроме прочих, является существенный рост курса евро в периодах приобретения сырья в начале 2022г. и его такое же существенное снижение в дальнейших периодах 2022г. Чтобы быть конкурентоспособным и реализовать запасы в ускоренные сроки, руководством Общества были согласованы более низкие цены для реализации по сравнению с рыночными ценами. Также был определен перечень сырья, нереального к реализации по причине специфичности состава (были разработаны специально для производства продукции Общества и не используются другими производителями), а также по причине того, что часть бочек было вскрыто и сырье из них уже частично использовано. В итоге был сформирован перечень сырья, возможного к реализации с согласованными руководством Общества ценами. На эту сумму и сумму сырья, невозможного к реализации, был сформирован резерв под обесценение запасов и отнесен на сч 14.

В течение 2023г. 99% запасов (сырья) было реализовано. В течение 2024-2025 годах поступления и списания сырья не было в связи с временным отсутствием производственной деятельности.

Полный перечень запасов (сырья) с данными по учетной стоимости, суммы обесценений, суммы реализаций по состоянию на 31.12.2022г., на 31.12.2023г., на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. находится в **Приложении №2** к настоящей пояснительной записке.

12. Раскрытие информации по передаче части площадей, принадлежащих Обществу, в доверительное управление.

Для пополнения оборотных средств в виду временного отсутствия в 2023 году возможности вести производственную деятельность по причине отсутствия заказов от клиентов, которые находились в простое из-за нарушения поставок комплектующих в виду логистических проблем, менеджментом Общества было принято решение о временной сдаче части имущества в аренду. На основании заключенного Соглашения с Комитетом по промышленной политике и инновациям г. Санкт-Петербурга, Общество, как резидент Особой экономической зоны, имеет право вести на территории ОЭЗ только технико-внедренческую и производственную деятельность, в сентябре 2023г. заключило договор доверительного управления имуществом с АО «ОЭЗ «Санкт-Петербург» для дальнейшей сдачи в аренду части площадей завода от этой организации. С ноября 2023г. складские помещения, принадлежащие Обществу переданы по договору доверительного управления и в последствии сданы в аренду от имени АО «ОЭЗ «Санкт-Петербург» компании ООО «Газпромнефть - промышленные инновации». Согласно договору доверительного управления имуществом размер вознаграждения АО «ОЭЗ «Санкт-Петербург» (Доверительный управляющий) составляет 20% от дохода, полученного в результате доверительного управления.

В бухгалтерском учете операции по передаче Обществом (Учредитель управления) имущества в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Передача объектов имущества в доверительное управление осуществляется учредителем управления по стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату вступления договора доверительного управления в силу. При этом дебетуется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счетов 01 «Основные средства».

Денежные средства, полученные учредителем управления в счет причитающейся прибыли по договору доверительного управления имуществом, учитываются в бухгалтерском учете по кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с дебетом счетов по учету денежных средств.

При составлении бухгалтерской отчетности учредителя управления в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В баланс учредителя управления данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» не включаются.

В течение 1кв. 2025 года у Общества не было изменений в переданных площадях по договору доверительного управления. С апреля 2025г. Общество не передавало помещения в аренду в связи с окончанием срока договора.

13. Раскрытие информации об отдельных строках бухгалтерской отчетности

13.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.

Строка баланса	Сумма (руб.)
1150 «Основные средства»	**99 587 715**
в т.ч.	
- балансовая стоимость объектов основных средств в эксплуатации	94 709 098
- балансовая стоимость ППА (аренда земельного участка)	2 864 157
- стоимость объектов ОС, не введенных в эксплуатацию	740 752
- стоимость запасных частей, не введенных в эксплуатацию (на сч.10.05)	1 658 227
- резерв на обесценение по запасным частям (на сч. 14)	- 384 520
1210 "Запасы"	**4 169**
в т.ч.	
- стоимость материалов	6 497 989
- стоимость товаров для перепродажи	59 614
- стоимость прочих запасов (тара)	4 169
- сумма резерва под обесценение запасов	-6 557 603
1230 "Дебиторская задолженность"	**1 961 351**
В т.ч.	
- сумма авансов, выплаченных поставщикам	381 930
- сумма НДС к возмещению из бюджета	1 183 144
- сумма переплаты на ЕНС	236 967
- сумма задолженности прочих дебиторов	97 051
- сумма переплаты прочих сборов (авансовые платежи по НВОС)	34
- сумма авансов, выплаченных прочим контрагентам (договор ДМС)	62 224
1450 «Прочие обязательства»	**3 427 748**
- задолженность (обязательство по аренде земельного участка) перед арендодателем	10 869 661
	-7 441 913

- процентный расход по аренде земельного участка	
1520 "Кредиторская задолженность В т.ч.	**2 706 001**
- задолженности перед поставщиками	874 945
- задолженности перед подрядчиками (гарантийные обязательства)	1 603 652
- задолженности по налогам, взносам и прочим сборам	226 967
- задолженность доверительного управляющего по ДДУ, подлежащая отражению в отчетности учредителя управления	0
- задолженность по заработной плате	0

Чистые активы

На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
201 220	203 665	190 945-110=190 835	205 403

13.2. Отчет о финансовых результатах за 2025г.

Доходная часть.

В отчете «О финансовых результатах» за 2025г. доходы отражены по стр.2110 "Выручка", по стр.2320 «Проценты к получению» и стр. 2340 "Прочие доходы":

Показатель	Выручка	НДС	Доход
Реализация покупных товаров на внутреннем рынке	0	0	0
Реализация собственной продукции			
Доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках ДДУ	2 111 520	0	2 111 520
Итого по стр. 2110			**2 111 520**
Корректировка оценочных обязательств по оплате труда (резерв на отпуска)			22 551
Переоценка объектов ОС			0
Курсовые разницы			15 807 381
Продажа иностранной валюты			0
Прочие внереализационные доходы и расходы (оприходование излишков)			0
Итого по стр. 2340			**15 829 932**
Проценты по банковским депозитам			30
Итого по стр. 2320			**30**

По итогам 2025г. все валютные обязательства по договору займа в иностранной валюте не были завершены, все положительные и отрицательные курсовые разницы были отражены в полном размере только в бухгалтерском учете.

Расходная часть.

В отчете «О финансовых результатах» за 2025г. отражены по стр.2120 «Себестоимость продаж», 2210 "коммерческие расходы", по стр. 2220 "управленческие расходы", по стр. 2330 "проценты к уплате", по стр.2350 "прочие расходы":

расходы	Сумма
Себестоимость продаж	**422 304**
Себестоимость реализованных покупных товаров на внутреннем рынке	0
Себестоимость реализованной собственной продукции на внутреннем рынке	0
Расходы на содержание и ремонт завода и производственного оборудования	4 555 421
Расходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках ДДУ	422 304
Расходы, связанные с простоем, отнесенные на 91.02сч.	-4 555 421
Коммерческие расходы	**0**
Управленческие расходы	**13 290 976**
Взносы в ФСС от НС и ПЗ/Contributions for compulsory social insurance against industrial accidents	42 911,15
Вывоз ТБО/Removal of household waste	16 503,15
ДМС сотрудников/Medical insuranse	64 046,54
Командировочные расходы/ Business trip expenses	109 864,44
Консультационные/информационные услуги/ Consulting services	52 600,00
НС страхование сотрудников/Accident insuranse	14 877,00
Оплата труда/ Salary	6 669 090,48
Офисные нужды (канцелярские расходы)/ Office expenses (stationary)	3 324,00
Почтовые услуги/Postage expenses	1 005,15
Представительские расходы_не НУ /Representative expenses_non deduct.	6 000,00
Расходы на программное обеспечение/ Software 1C, SBIS, Prima, Sigma and other	217 290,34
Расходы на такси_служ.цели_taxi services	13 008,00
Расходы на техническое оснащение офиса/Office technical equipment costs	1 720,00
Страхование имущества добровольное/Property Insurance	190 769,10
Страховые взносы/ Insurance premiums	1 931 932,20
Услуги охраны / Security services	2 520 000,00
Услуги по IT сопровождению/ IT support	42 026,25
Услуги по содержанию территории / Territory maintenance services	965 231,90
Услуги связи / Communication services	428 776,68
Прочие расходы	**8 236 891**
Комиссия с неспользованных средства займа/Bank commission on unused loan funds	0
Курсовые разницы/ Exchange of currency	3 253 066,19
Недостача тмц (списание)/Shortage of goods and materials (write-off)	0
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	0
Проценты по обязательству по аренде/Lease interests	379 089,87
Прочие внереализационные доходы и расходы/Other income and expenses	3000,00
Прочие не принимаемые к НУ расходы_Other non deduct. Expenses	1200,00
Прочие расходы_сотрудников_не приним.	11 000,00
Расходы на услуги банков/ Banking commissions	27 738,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы_VAT non deduct.	6 295,99
Штрафы, пени по платежам в бюджет/ Penalty (tax)	79,22
Расходы, связанные с простоем, перенесенные с 20сч.	4 555 421
Проценты к уплате	**3 700 341**

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (займы у учредителя в долларах)	3 428 017

14. Раскрытие информации о переоценке Отложенных налоговых активов и обязательств.

15. Сведения о земельных участках в г. Санкт-Петербурге.

В отчетном периоде Общество не имело в собственности каких-либо земельных участков.

16. Сведения об арендованных объектах.

В отчетном периоде Общество арендовало следующие виды имущества:

Вид арендованного имущества	Цель аренды	Арендодатель	Стоимость аренды в месяц (руб)	Период аренды в отчетном периоде
Земельный участок по адресу 197375, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Коломяги, территория ОЭЗ Новоорловская	Для строительства завода по производству полиольных систем	Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга	01-05.2023 66 117,45 06-07.2023 27 728,72 08.2023 29436,64 09-12.2023 32 350,15 (НДС не облагается)	01.01.2025-31.12.2025 (срок действия договора до 31.12.53)

17. Оценочные обязательства.

Вид активов (обязательств)	**Причина возникновения актива (обязательства)**	**Остаток на начало проверяемого периода**	**Изменение за период (+ увеличение; - уменьшение)**	**Остаток на конец проверяемого периода**	**Комментарий (причина изменения)**
Оценочное обязательство, в т.ч.					
Резерв на отпуска сотрудников с учетом страховых взносов	ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина № 167н от 13.12.2010.	701 299	208 050	909 349	Увеличение причитающихся дней отпуска и среднего заработка на 31.12.25

18. Кредиты и займы

Кредиторы/ заимодавцы	Валюты займа	Срок погашения	Задолженность по состоянию на 31.12.2025 (руб.)
PUcore co.. ltd. (SK pucore co.. ltd)	Доллары США (500000,ставка 8,3%)	30.04.2026 (с возможностью пролонгации)	39 113 350,00 (тело) 5 401 812,57 (%)

19. Раскрытие информации о сальдо Единого налогового счета по состоянию на 31.1.2025г. в размере 236 966,99 руб.

- авансовые платежи -10 000,00 руб.

- страховые взносы с заработной платы за декабрь 2025г, перечисленные в декабре 2025г. (срок перечисления до 28.01.2026г.) - 226 966,99 руб.

Генеральный директор

ООО " ПиЮкор Рус "

_____ Калинчук А.А.

Исп. Главный бухгалтер

Северчук И.Ю. +7911 9392353

27 марта 2026г.