

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Корозо РУС» за 2025 год

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Корозо РУС» (далее «Общество») образовано 26 сентября 2019 г. и занимается оптовой торговлей барьерной пленки.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Общество зарегистрировано по адресу Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Старокубанская, дом 114, литер А1, эт/пом 2/38. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС №5 города Краснодара (ИНН 2312286782, КПП 231201001).

Основным Обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», зарегистрированная по адресу Турция, Стамбул, Эсенйорт, квартал Ататюрка, проспект Орхана Вели, дом 12.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. В течение 2025 года произошла смена Генерального директора. До 18 сентября 2025 года должность Генерального директора Общества занимал Маллаев Икрам Ташкинбаевич. С 19 сентября 2025 года Генеральным директором Общества назначен Ясько Олег Анатольевич на основании протокола №б/н от 18 сентября 2025 года.

У Общества есть Совет Директоров, членом которого с 01 апреля 2024 года является Мишель Ардити (гражданин Турецкой Республики), место работы «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», занимает должность финансового директора.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека (31 декабря 2024 г. - 4 человека, 31 декабря 2023 – 4 человека).

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2026 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ, а также прямые санкции против НПЗ Nayara Energy (Индия), неконтролирующая доля в капитале которого принадлежит ПАО «НК «Роснефть». Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

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

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и иными федеральными стандартами и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг на основании п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

В связи с применением ФСБУ 4/2023 Общество начиная с 2025 года осуществляет свернутое (нетто) отражение курсовых разниц, образовавшихся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, в составе прочих доходов или расходов в отчете о финансовых результатах. В целях сопоставимости показателей сравнительные данные за 2024 год также приведены в соответствии с указанным порядком представления.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

С учетом невыполнения допущения непрерывности деятельности (Примечание 7) в бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, обязательства по аренде на 31 декабря 2025 года отнесены к краткосрочным. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, обязательства по аренде относились к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышал 12 месяцев после отчетной даты; остальные указанные активы и обязательства представлялись как долгосрочные.

Применение ФСБУ 4/2023 в части классификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества, в том числе с учетом невыполнения допущения непрерывности деятельности на 31 декабря 2025 года.

6. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

В качестве права пользования активами Общество отражает арендованное офисное помещение в рамках договора с ООО "НПО "Стройиндустрия" площадью 33,6 кв.м. по адресу Краснодарский край, город Краснодар, улица Старокубанская, дом 114, литер А1, эт/пом 2/38. Стоимость арендуемого объекта составляет 1 473 тыс. руб. Стоимость аренды офисного помещения составляет 32 тыс. руб. в месяц (без НДС). Срок полезного использования указанного актива составляет 4 года и 3 месяца.

Обязательства по аренде, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства по статье 1450 «Прочие долгосрочные обязательства». Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства по статье 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	216
Прочие краткосрочные обязательства	95	227	301
Итого обязательства по аренде	95	227	517

Процентные расходы по арендным обязательствам отражены по статье 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах в размере 11 тыс. руб. (в 2024 году – в размере 33 тыс. руб.).

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В 2025 году Обществом не применялся упрощенный порядок учета аренды.

7. Применение допущения непрерывности деятельности и чистые активы

Применение допущения непрерывности деятельности

В августе 2025 года единственным участником Общества было принято решение о приостановке коммерческой деятельности в России. С сентября 2025 года поставки новых товаров в Россию не осуществляются. Производится распродажа остатков товаров, последние продажи были зафиксированы в ноябре 2025 года.

Также в Обществе произошли кадровые изменения: сменился генеральный директор, предыдущий генеральный директор и сотрудники отдела продаж были уволены. На момент подготовки данной бухгалтерской отчетности в штате числятся генеральный директор и ведущий бухгалтер. Общество продолжает нести текущие административные расходы (содержание офиса, заработная плата и страховые взносы, бухгалтерское сопровождение и др.), а также Обществом ведется работа по взысканию оставшейся дебиторской задолженности с покупателей и погашению кредиторской задолженности.

Данные обстоятельства свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы

Информация о чистых активах Общества приведена в таблице 6 «Чистые активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. По состоянию на 31 декабря 2025 г. чистые активы Общества отрицательные и составляют 67 994 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - отрицательные в сумме 55 852 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - отрицательные в сумме 24 687 тыс. руб.), что меньше уставного капитала Общества на 70 545 тыс. руб. (31.12.2024 г. – на 58 403 тыс. руб., 31.12.2023 г. – на 27 238 тыс. руб.).

Также в 2025 году Общество получило убыток в размере 11 763 тыс. руб. (в 2024 году Общество получило убыток в размере 31 003 тыс. руб., в 2023 году Общество получило прибыль в размере 7 019 тыс. руб.). В 2025 г. денежный поток Общества от текущих операций был отрицательным (в 2024 г. – положительным).

8. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости, за исключением безвозмездно полученных запасов – их оценка производится по справедливой стоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и включают затраты на заготовку и доставку до центрального склада. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости. Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

У Общества отсутствуют запасы товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась. В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде. Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия.

9. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (безвозмездное получение образцов товаров), отражены как доходы будущих периодов. Эти доходы признаются по мере признания расходов/выбытия безвозмездно полученных активов.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы по страхованию) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Лицензии на программное обеспечение	-	-	3
Итого	-	-	3

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты показаны в бухгалтерском балансе как запасы по статье 1210 «Запасы».

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Добровольное медицинское страхование	112	477	257
Электронные версии журналов	-	68	45
Прочие виды страхования	-	17	14
Неисключительные права на использование программных продуктов	-	31	-
Лицензии на программное обеспечение	-	1	-
Итого	112	594	317

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами и спецификациями между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 движение дебиторской задолженности представлено свернуто, показатели 2024 г. скорректированы соответствующим образом.

Основные дебиторы Общества представлены ниже в табличном виде:

Наименование контрагента, группы контрагентов	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	118	128	155
ООО «Софт-Комплекс»	36	-	30
ООО «Яндекс.Такси»	19	80	80
ООО «Управление Учетом»	6	1	24
Прочие поставщики	57	47	21
Покупатели	61 180	64 286	119 832
ООО «ЭНА-ТРЭЙД»	50 886	40 543	1 652
ООО «ЭБИС ПЛАСТ»	5 131	5 970	-
ООО «РАИ»	3 868	5 708	-
ООО «АСАМ»	1 295	-	-
ООО "Владимирский стандарт"	-	8 132	7 206
ООО «Митформ»	-	1 601	87 947
ООО «ЗНАМЕНСКИЙ СГЦ»	-	1 474	-
АО "Мясокомбинат Клинский»	-	-	9 082
ООО «Экспо Маркет Технологии»	-	-	7 097
ООО «ПИТ-ПРОДУКТ»	-	-	4 582
ООО «САРАТОВСКИЙ МПК РЕСУРС»	-	-	1 250
Прочие покупатели	-	858	1 016
Прочие дебиторы	148	557	2 077
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	116	528	2 049
ООО «НПО Стройиндустрия»	32	29	28
Расчеты по налогам и сборам	1 038	410	1 278
По налогу на добавленную стоимость	773	-	-
По налогу на прибыль	265	410	1 278
ИТОГО	62 484	65 381	123 342

Дебиторская задолженность покупателей, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 3 868 тыс. руб. (42 000 евро), на 31.12.2024 г. - 25 290 тыс. руб. (238 350 евро), на 31.12.2023 г. - 115 917 тыс. руб. (1 168 617 евро).

Суммы НДС с полученного аванса отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.

Информация о просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода представлена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность составляет 8 149 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 33 920 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 47 615 тыс. руб.). В отчетном периоде сомнительной дебиторской задолженности выявлено не было (в 2024 году и в 2023 году так же не было).

В связи с тем, что просроченная дебиторская задолженность не является сомнительной, и платежи по ней от контрагентов ожидаются в марте-апреле 2026 г., то Обществом на 31 декабря 2025 г. не создавался резерв по сомнительным долгам (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам также не создавался).

12. Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы поступлений и платежей, а также возвратов денежных средств одним и тем же поставщикам и покупателям, возникшие в одном отчетном периоде.

Поступления и платежи в связи с потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	17 694	30 095	19 994
Итого денежные средства	17 694	30 095	19 994

Итого денежные средства и денежные эквиваленты	17 694	30 095	19 994
---	---------------	---------------	---------------

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. банковских депозитов нет.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации о прочих платежах по текущей деятельности представлено ниже:

Наименование	2025	2024
Выплата средств подотчетным лицам	(2 752)	(3 113)
Комиссия банка	(824)	(1 047)
Платежи в бюджет	(214)	(81)
Оплата аренды квартиры сотруднику и услуг по договору ГПХ	-	(1 761)
Возврат излишне полученной суммы	-	(854)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(3 790)	(6 856)

13. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. полностью оплачена и составляет 2 551 тыс. руб. Доля Единственного участника Общества в уставном капитале составляет 100% или 2 551 тыс. руб.

14. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 движение кредиторской задолженности представлено свернуто, показатели 2024 г. скорректированы соответствующим образом.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025 г. включает:

Наименование контрагента	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики	175 591	223 228	249 320
Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети	174 716	222 270	248 914
ООО «Эй Би Лоджистик»	562	499	396
ООО «Технологии Доверия - Консультирование»	207	-	-
ООО «Глобал Логист»	86	192	-

ООО «Логкарго-Рус»	-	264	-
Прочие поставщики	20	3	10
Авансы полученные	-	3 593	22
Расчеты по налогам, сборам и взносам во внебюджетные фонды	-	345	6
ИТОГО	175 591	227 166	249 348

Информация о просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода представлена в разделе 3.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На 31 декабря 2025 года просроченная кредиторская задолженность составляет 139 423 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 128 888 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 124 151 тыс. руб.).

Погашение просроченной кредиторской задолженности, отраженной на 31 декабря 2025 года, планируется осуществлять в течение 2026 года по мере поступления денежных средств от реализации товарных остатков и погашения дебиторской задолженности. Кроме того, Единственный участник Общества подтвердил готовность оказать содействие в урегулировании оставшейся части кредиторской задолженности.

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2025	2024	2023
НДС, исчисленный к уплате по ставке 20%, в том числе:	37 604	53 452	89 217
- НДС по проданной продукции	36 787	49 949	87 858
- НДС с аванса от покупателя	563	3 288	1 167
- НДС по безвозмездной реализации	254	215	192
НДС по приобретенным ценностям, всего	31 994	46 811	78 381
НДС, предъявленный к вычету по ставке 20%, в том числе	33 480	49 463	80 514
- НДС по приобретенным ценностям и предъявленный к вычету	32 917	46 172	78 308
- НДС с авансов покупателей	563	3 291	2 206

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(6 184)	(1 546)	(33 035)	(6 607)
Постоянные налоговые расходы				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 717	429	10 510	2 102
Вычитаемые разницы /Изменение отложенных налоговых активов				
Возникшие в отчетном периоде, в том числе:				
- По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	413	103	714	143
- По арендным обязательствам по договору аренды в соответствии с применением ФСБУ 25	237	59	24	5
- По курсовым разницам, в т.ч. различия порядка учета в бухгалтерском и налоговом учете	31 851	7 963	75 370	15 074

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашенные в отчетном периоде:				
- По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(446)	(112)	(930)	(186)
- По арендным обязательствам по договору аренды в соответствии с применением ФСБУ 25	(376)	(94)	(349)	(70)
- По курсовым разницам, в т.ч. различия порядка учета в бухгалтерском и налоговом учете	(46 402)	(11 601)	(57 529)	(11 506)
Налогооблагаемые разницы /Изменение отложенных налоговых обязательств				
Возникшие в отчетном периоде:				
- По объектам аренды, в т. ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(230)	(58)	(24)	(5)
- По процентным обязательствам по договору аренды в соответствии с применением ФСБУ 25	(7)	(2)	-	-
- По курсовым разницам, в т.ч. различия порядка учета в бухгалтерском и налоговом учете	(60 025)	(15 006)	(63 611)	(12 722)
Погашенные в отчетном периоде:				
- По объектам аренды, в т. ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	339	85	299	60
- По процентным обязательствам по договору аренды в соответствии с применением ФСБУ 25	13	3	35	7
- По курсовым разницам, в т.ч. различия порядка учета в бухгалтерском и налоговом учете	52 382	13 096	52 831	10 566
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(26 718)		(15 695)	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	(26 718)		(15 695)	
Текущий налог на прибыль	-		-	

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из примененной к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

В отчетном году и в 2024 г. отложенный налоговый актив на налоговый убыток не создавался.

16. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

17. Выручка от продаж

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

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя:

Наименование	2025	2024
Реализация товаров	209 237	260 185
Итого выручка	209 237	260 185

18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением реализованной барьерной пленки.

Наименование	2025	2024
Покупная стоимость проданных товаров	191 157	233 074
Итого себестоимость продаж	191 157	233 074

Управленческие расходы включают расходы по содержанию имущества Общества и организацией ее деятельности: бухгалтерские услуги, амортизацию прав пользования активами, офисные расходы, а также прочие общехозяйственные расходы. Указанные расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полном размере в периоде их возникновения.

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с торговой деятельностью: доставку товаров покупателям, расходы на хранение товара на складе, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, командировочные расходы и прочие. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Более детальная расшифровка коммерческих и управленческих расходов приведена ниже.

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	28 895	15 480
Складские услуги	5 948	4 870
Страховые взносы	5 725	4 055
Командировочные расходы	2 202	2 716
Передача пробной продукции покупателям	1 797	1 651
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	1 504	4 479
Добровольное медицинское страхование	1 298	570
Услуги по получению разрешительных документов	1 122	1 100
Резка материалов	856	6 230
Представительские расходы	350	411

Наименование	2025	2024
Аренда автомобиля	-	127
Прочие расходы по сбыту	549	818
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	50 246	42 507
Бухгалтерские и консультационные услуги	4 828	6 186
Офисные расходы	538	395
Амортизация прав пользования активами	339	299
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	5 705	6 880

19. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- прочие расходы – на дату осуществления операции.

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	31 035	-	-	(11 134)
Образцы продукции, полученные безвозмездно	467	-	285	-
Списание кредиторской / дебиторской задолженности	37	-	6 590	(5)
Расходы на услуги банков (комиссии)	-	(824)	-	(1 080)
Недостача	-	(110)	-	(1 004)
Списание бракованных (утраченных) товаров)	-	(70)	-	(3 693)
Иные прочие доходы/расходы	1 414	(251)	91	(776)
Итого прочие доходы/расходы	32 953	(1 255)	6 966	(17 692)

20. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется компанией и Единственным участником «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети», которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2025 и 2024 гг.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество приобрело у «Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» товары на общую сумму 131 897 тыс. руб. (в 2024 г. - 201 658 тыс. руб.) Также было безвозмездное поступление образцов товаров (барьерной пленки) на сумму 88 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 г. - 124 тыс. руб.)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

У Общества отсутствует дебиторская задолженность по связанным сторонам. Ниже представлено состояние расчетов перед связанными сторонами по кредиторской задолженности.

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Краткосрочная задолженность</i>			
«Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	174 716	222 270	248 914
ИТОГО	174 716	222 270	248 914

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
	2025	2025	2024	2024
Основное общество				
«Корозо Амбалаж Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети»	-	(146 000)	-	(240 707)
Денежные потоки от текущих операций	-	(146 000)	-	(240 707)
ИТОГО	-	(146 000)	-	(240 707)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 11 395 тыс. руб. (за 2024 год - 7 585 тыс. руб., за 2023 год - 6 628 тыс. руб.).

21. Условные обязательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации продолжает совершенствоваться, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели и/или направленных исключительно на получение налоговой выгоды в виде уменьшения налоговых обязательств или операций с недобросовестным контрагентом, не соблюдающим требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как российское налоговое законодательство часто не содержит четкого руководства по некоторым вопросам либо предполагает вариативность интерпретаций одних и тех же положений, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Обществу. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Основным видом деятельности Общества является продажа товаров, произведенных вне территории РФ, и ввозимых в Россию в режиме импорта. Изменение правил таможенного контроля и пошлин (как на внешнем, так и на внутреннем рынке) может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров для перепродажи, а также увеличение сроков их поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Генеральный директор
Ясько Олег Анатольевич
31.03.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Корозо РУС"
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
31	12	2025
41646671		
384		

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	5100	2025 г.	1 059	(855)	230	-	-	(339)	(-)	-	-	1 289	(1 194)
	5102	2024 г.	1 034	(556)	25	-	-	(299)	(-)	-	-	1 059	(855)
в том числе:													
Офисное помещение	5101	2025 г.	1 059	(855)	230	-	-	(339)	(-)	-	-	1 289	(1 194)
	5103	2024 г.	1 034	(556)	25	-	-	(299)	(-)	-	-	1 059	(855)

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		начисление резерва	списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление/использование резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5201	2025 г.	65 381	(-)	62 376	-	-	(65 211)	(62)	-	-	62 484	()
	5207	2024 г.	123 342	(-)	65 352	-	-	(118 774)	(4 539)	-	-	65 381	()
в том числе:											-		
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5202	2025 г.	128	(-)	118	-	-	(128)	(-)	-	-	118	(-)
	5208	2024 г.	155	(-)	127	-	-	(154)	(-)	-	-	128	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками	5203	2025 г.	64 286	(-)	61 180	-	-	(64 230)	(56)	-	-	61 180	(-)
	5209	2024 г.	119 832	(-)	64 286	-	-	(115 293)	(4 539)	-	-	64 286	(-)
расчеты с прочими дебиторами	5204	2025 г.	557	(-)	118	-	-	(527)	(-)	-	-	148	(-)
	5210	2024 г.	2 077	(-)	529	-	-	(2 049)	(-)	-	-	557	(-)
по расчетам по налогам и сборам	5205	2025 г.	410	(-)	960	-	-	(326)	(6)	-	-	1 038	(-)
	5211	2024 г.	1 278	(-)	410	-	-	(1 278)	(-)	-	-	410	(-)
Итого	5200	2025 г.	65 381	(-)	62 376	-	-	(65 211)	(62)	-	-	62 484	(-)
	5206	2024 г.	123 342	(-)	65 352	-	-	(118 774)	(4 539)	-	-	65 381	(-)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5212	8 149	8 149	33 920	33 920	47 615	47 615
в том числе:							
по расчетам с покупателями и заказчиками	5213	8 149	8 149	33 920	33 920	47 615	47 615

3. Обязательства
3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступление		выбыло		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	5301	2025 г.	227 166	132 772	-	(184 310)	(37)	-	175 591
	5307	2024 г.	249 348	225 548	-	(241 140)	(6 590)	-	227 166
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5302	2025 г.	223 228	132 772	-	(180 372)	(37)	-	175 591
	5308	2024 г.	249 320	221 610	-	(241 112)	(6 590)	-	223 228
авансы полученные	5303	2025 г.	3 593	-	-	(3 593)	-	-	-
	5309	2024 г.	22	3 593	-	(22)	-	-	3 593
по расчетам по налогам и сборам	5304	2025 г.	85	-	-	(85)	-	-	-
	5310	2024 г.	6	85	-	(6)	-	-	85
по расчетам по страховым взносам	5305	2025 г.	260	-	-	(260)	-	-	-
	5311	2024 г.	-	260	-	(-)	-	-	260
Итого	5300	2025 г.	227 166	132 772	-	(184 310)	(37)	-	175 591
	5306	2024 г.	249 348	225 548	-	(241 140)	(6 590)	-	227 166

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Всего	5312	139 423	128 888	124 151
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5313	139 423	128 888	124 151

3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				признано		списано		
						погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	5319	2025 г.	100	413	-	(446)	-	67
	5322	2024 г.	316	714	-	(930)	-	100
в том числе:								
оценочное обязательство на оплату отпусков	5320	2025 г.	100	413	-	(446)	-	67
	5323	2024 г.	316	714	-	(930)	-	100

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец отчетного года	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	5400	2025 г.	71 706	(-)	152 105	(194 094)	(-)	-	x			29 717	-
	5404	2024 г.	80 089	(-)	231 243	(239 626)	(-)	-	x			71 706	-
в том числе:													-
Товары	5401	2025 г.	71 112	(-)	150 896	(192 403)	(-)	-	-			29 605	-
	5405	2024 г.	79 772	(-)	229 765	(238 425)	(-)	-	-			71 112	-
Прочие материалы	5402	2025 г.	-	(-)	261	(261)	-	-	-			-	-
	5406	2024 г.	-	(-)	525	(525)	-	-	-			-	-
Расходы будущих периодов со сроком менее 12 мес.	5403	2025 г.	594	(-)	948	(1 430)	-	-	-			112	-
	5407	2024 г.	317	(-)	953	(676)	-	-	-			594	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5408	2 714	34 096	20 004
в том числе:				
Товары	5409	2 714	34 096	20 004

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	5510	1 581	1 392
Расходы на оплату труда	5520	28 895	15 480
Отчисления на социальные нужды	5530	5 725	4 055
Амортизация	5540	339	299
Прочие затраты	5550	19 411	28 161
Итого по элементам	5560	55 951	49 387
Покупная стоимость проданных товаров	5570	191 157	233 074
Итого расходы по обычным видам деятельности	5500	247 108	282 461

6. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал	5601	(68 206)	(56 443)	(25 440)
Доходы будущих периодов в связи с получением государственной помощи	5602			
Доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества	5603	212	591	753
Чистые активы	5600	(67 994)	(55 852)	(24 687)

Генеральный директор _____Ясько Олег Анатольевич

31 марта 2026 г.