

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 г. ООО «КОРЛОЙ РУС»**

Оглавление

1. Информация об Обществе	1
Общая информация	1
Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	1
2. Существенные элементы учетной политики	2
2.1. Основа составления	2
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	3
2.3. Основные средства	3
2.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	5
2.5. Запасы	7
2.6. Дебиторская задолженность	8
2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
2.8. Уставный капитал	8
2.9. Признание доходов	8
2.10. Признание расходов	9
2.11. Налог на прибыль	9
3. Раскрытие существенных показателей	0
3.1 Основные средства (в том числе объекты аренды)	0
3.2 Запасы	3
3.3 Налог на прибыль организации	0
3.4 Дебиторская задолженность	1
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	1
3.6 Уставный и добавочный капитал	2
3.7 Кредиторская задолженность	2
3.8 Выручка	2
3.9 Расходы по обычным видам деятельности	2
3.10 Состав прочих доходов и расходов	3
3.11 Связанные стороны	4
3.12 События после отчетной даты	5
3.13 Информация о рисках	5
3.14 Чистые активы	6

1. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КОРЛОЙ РУС» (далее «Общество») входит в группу компаний KORLOY Ink, занимающихся производством, продажей металлорежущего инструмента.

Общество «КОРЛОЙ РУС» представляет интересы, содействует продажам компании KORLOY Ink, осуществляет производство и продажу товаров с товарным знаком «KORLOY», а также оказывает услуги на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 18 человек, на 31 декабря 2024 года – 17 человек (на 31 декабря 2023 года – 17 человек).

Учредители (Участники) Общества:

- АО «КОРЛОЙ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Южной Кореи, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Вон Джи Хван (с 17.03.2021 по настоящее время)

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 3.12 «Информация о рисках», настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность, о подверженности Общества рискам, о причинах их возникновения, о механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других. Указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса, обусловленного указанными выше факторами, ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21 % в начале периода и заканчивая 16 % по состоянию на 31.12.2025 (в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024).

В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода: за 2025 год курс доллара к российскому рублю снизился на 14,009 руб. за 1\$, курс евро к российскому рублю снизился на 12,9955 руб. (за 2024 год курс доллара к российскому рублю вырос на 11,2757 руб. за 1\$, курс евро к российскому рублю вырос на 7,1203 руб.).

Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в январе 2025 года и равнялась 103,4380 руб., а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 76,0937 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 78,2266 руб.

Максимальная стоимость евро за год была зафиксирована в январе 2025 и равнялась 106,2493 руб. а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 88,7028 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 92,0938 руб.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

2.1. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости с учётом обесценения.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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), средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	на 31.12.2025, руб.	на 31.12.2024, руб.	на 31.12.2023, руб.
Доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань (CNY)	11,1592	13,4272	12,5762
Индийская рупия (INR)	86,9737	11,8797	10,7735

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены Машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств 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 - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-5 лет
Офисное оборудование	7-10 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным

и депозитным операциям в рублях без учета ПАО «Сбербанк» (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

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

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

2.5. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, материалы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- 1) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- 2) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- 3) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с 1 учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами 2 и 3.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.6. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от прочих операций.

2.10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, за минусом налога на добавленную стоимость.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от выбытия основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от прочих операций.

2.11. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (в том числе объекты аренды)

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства - всего	За 2025 г.	3 676	(2 681)	2 113	(357)	140	(614)	5 432	(3 154)
	За 2024 г.	3 676	(1 585)	-	-	-	(1 096)	3 676	(2 681)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	476	-	-	(28)	476	(28)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 676	(2 681)	1 637	(357)	140	(586)	4 956	(3 126)
	За 2024 г.	3 676	(1 585)	-	-	-	(1 096)	3 676	(2 681)

Наличие и движение прав пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	25 752	(11 251)	25 382	(17 510)	13 327	(9 868)	33 624	(7 792)
	За 2024 г.	19 011	(7 528)	11 321	(4 580)	2 251	(5 975)	25 752	(11 252)
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	10 693	(2 467)	4 824	(2 451)	2 451	(3 779)	13 066	(3 795)
	За 2024 г.	3 952	(3 763)	11 321	(4 580)	2 251	(955)	10 693	(2 467)
ППА Нежилое помещение по адресу г.Москва, пер. Капранова, д.3, стр.3, Эт.3, Пом I	За 2025 г.	15 059	(8 784)	-	(15 059)	10 876	(2 092)	-	-
	За 2024 г.	15 059	(3 765)	-	-	-	(5 020)	15 059	(8 785)
ППА Нежилое помещение по адресу г. Москва, улица Мастеркова, дом 4	За 2025 г.	-	-	20 558	-	-	(3 997)	20 558	(3 997)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об арендованных объектах

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	543	610
Процентная ставка	16,43	17,42
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	324
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	24 215	17 214

Капитальные вложения в основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 716	-	(492)	(5 224)	-	-
	За 2024 г.	-	-	105 71	-	-	(10 571)	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
Мобильные устройства, средства связи	За 2025 г.	-	-	217	-	(217)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	275	-	(275)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 824	-	-	(4 824)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 571	-	-	(10 571)	-	-

	Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего		За 2025 г.	-	-	1 713	-	-	(1 713)	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
	Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 237	-	-	(1 237)	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	476	-	-	(476)	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Запасы

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		(строка 1210)							(строка 1210)	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	260 110	-	1 286 580	(1 349 544)	-	X	X	197 146	-
	За 2024 г.	27 812	-	2 465 797	(2 233 498)	-	X	X	260 110	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	35	-	5 436	(5 391)	-	(22)	-	58	-
	За 2024 г.	5	-	1 525	(1 495)	-	-	-	35	-
Товары	За 2025 г.	260 076	-	1 281 144	(1 344 153)	-	22	-	197 089	-
	За 2024 г.	27 807	-	2 464 272	(2 232 003)	-	-	-	260 076	-

3.3 Налог на прибыль организации

п/п	Наименование	Строка ОФР	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль		9 468	(3 321)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР)		(1 598)	(28 156)
3	Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) или Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП [взаимосвязь показателей: 1+2=4=7+8]	2410	7 870	(31 477)
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	-	-	47 566
6	Ставка по налогу на прибыль	-	25 %	20 %
7	(Текущий налог на прибыль за отчётный год)	2411	-	(9 513)
8	Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО, в том числе	2412	7 870	(21 965)
8.1	Изменение отложенных налоговых активов за период, увеличение ОНА/ (уменьшение ОНА)	-	9 986	17 352
8.2	Изменение отложенных налоговых обязательств за период, (увеличение ОНО)/ уменьшение	-	(2 116)	39 318

Временные разницы за 2025 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	Возникло	Погашено	31.12.2024
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА) – всего	30 693	22 129	(12 143)	20 707
Запасы	225	22	-	203
Оценочные обязательства	526	100	-	426
Убыток накопленный	16 367	16 367	-	-
Арендные обязательства	7 197	5 393	(2 117)	3 921
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	6 044	-	(9 977)	16 021
По иным основаниям	334	246	(49)	136
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО) – всего	(44 138)	(5 311)	3 195	(42 022)
Запасы	(203)	-	-	(203)
Доходы будущих периодов	(8 642)	-	1 087	(9 729)
Основные средства	(6 537)	(5 106)	2 108	(3 539)
Кредиторская задолженность	(27 852)	-	-	(27 852)
Арендные обязательства	(563)	-	-	(563)
По иным основаниям	(342)	(205)	-	(137)

Временные разницы за 2024 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2023
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА) – всего	20 707	18 171	(818)	3 355
Запасы	203	41	-	162
Оценочные обязательства	426	120	-	306
Основные средства	-	-	(201)	201
Арендные обязательства	3 921	1 938	(609)	2 593
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	16 021	15 988	-	33
По иным основаниям	136	84	(8)	60

Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО) – всего	(42 022)	(40 008)	690	(2 704)
Запасы	(203)	(41)	-	(162)
Доходы будущих периодов	(9 729)	(9 537)	-	(191)
Основные средства	(3 539)	(1 937)	690	(2 292)
Кредиторская задолженность	(27 852)	(27 852)	-	-
Арендные обязательства	(563)	(563)	-	-
По иным основаниям	(137)	(78)	-	(59)

3.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Движение дебиторской задолженности, за исключением движения резервов и прочих расходов, связанных с движением дебиторской задолженности, признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

Тыс. руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Покупатели и заказчики	15 980	218 328	108 450
Авансы выданные	21 534	14 528	20 443
Сальдо по ЕНС	45 700	185 25	55 851
Прочая	1 293	46 215	5 056
Итого по строке			
Бухгалтерского баланса 1230:	84 507	297 596	189 800

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	28 417	9 347	27 976
Средства на валютных счетах	1 803	141	71 914
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	30 220	9 488	99 890

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.		
Наименование	2025 г.	2024 г.
НДС к поступлению	247 835	392 640
Прочие поступления по текущей деятельности	862	1 775
Итого (строка 4119)	248 697	394 415
Таможенные платежи	(308 032)	(575 050)
Банковская комиссия	(8 201)	(7 974)
Страхование	(2 078)	(1 239)
Прочие платежи по текущей деятельности	(7 723)	(10 901)
Итого (строка 4129)	(328 475)	(597 742)
Проценты депозитов сроком не более 3 месяцев	19	-
Итого (строка 4319)	19	-
Арендные платежи	(14 985)	(10 359)
Итого (строка 4329)	(14 985)	(10 359)

3.6 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Компании KORLOY Inc. Уставный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 оплачен полностью.

В 2025 году решением участников не осуществлялся дополнительный вклад в уставный капитал.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в имущество	1 221	1 221	1 221
Итого строка Бухгалтерского баланса 1350	1 221	1 221	1 221

Добавочный капитал не увеличивался в 2025 г. на основании решений участника о вкладе в имущество Общества денежными средствами.

3.7 Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

Наличие и движение обязательств:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	148 397	342 740	3 836
Задолженность по налогам и сборам, в том числе	8 085	26 382	35 649
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	<i>6640</i>	<i>26198</i>	<i>32346</i>
<i>Налог на прибыль</i>	<i>669</i>	<i>184</i>	<i>2336</i>
<i>Расчет с внебюджетными фондами</i>	<i>776</i>	<i>0</i>	<i>967</i>
Расчеты с прочими кредиторами	-	2957	5500
Итого строка 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность»	156 482	372 079	44 985

3.8 Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров	1 448 058	2 397 699
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	1 448 058	2 397 699

3.9 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 342 892	2 230 230
Затраты на оплату труда	43 561	37 307
Отчисления на социальные нужды	8 159	6 817
Амортизация	13 920	10 223

Прочие затраты	35 604	48 479
Итого по элементам (строка 2120 «Себестоимость продаж», строка 2220 «Управленческие расходы», 2230 «Коммерческие расходы»)	1 444 136	2 333 056

Коммерческие и управленческие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы на рекламу	(4 044)	(11 466)
Транспортно-экспедиторские расходы	(4 069)	(5 019)
Расходы на оплату труда	(26 958)	(22 740)
Отчисления на социальное страхование	(8 368)	
Лицензионные платежи за использование товарного знака	(3 442)	(6 429)
Амортизация	(4 581)	(3 861)
Прочие	(10 753)	(13 033)
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	(62 216)	(62 548)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(21 822)	(19 702)
Отчисления на социальное страхование	(44)	(39)
Амортизационные расходы транспортных средств	(3 779)	(955)
Представительские расходы	(3 065)	(2 576)
Арендная плата	(4 556)	(5 703)
Прочие	(5 761)	(10 910)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	(39 028)	(39 885)

3.10 Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	2025	2024
Процентный доход по обычным депозитам	18 740	
Доходы при конвертации валюты	3 257	2 747
Курсовые разницы		193 405
Прочие доходы	2 767	4 612
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	6 025	200 764

тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Расходы от продажи иностранной валюты	(16 397)	(31 639)
Банковский сбор	(9 384)	(9 228)
Проценты по договору аренды	(3 121)	
Курсовые разницы	(13 485)	(200 559)
Прочие расходы	(5 435)	(7 378)

Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	(47 820)	(248 804)
---	----------	-----------

3.11 Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом KORLOY Inc. Республика Корея, (100 % Уставного капитала Общества). Общий контроль осуществляет KORLOY Inc. Республика Корея.

Бенефициарный владелец: господин **ИМ ДЖОНГХЕН**, гражданин **Республики Корея**, президент KORLOY Inc. (осуществляет контроль).

Преобладающее общество: Участником, владеющим 100% уставного капитала Общества, является компания KORLOY Inc. Республика Корея.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным и Дочерним обществами, на обычных коммерческих условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 г.	2024 г.
Основное общество		
KORLOY Inc. (товар)		
KORLOY Inc. (прочие операции)	950	1 522
Итого	950	1 522
Другие связанные стороны		
Итого	950	1 522

Закупки у связанных сторон

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны (вид операции)	2025г.	2024 г.
Основное общество		
KORLOY Inc. (товар)	850 354	1 908 238
KORLOY Inc. (прочие операции)	552	652
KORLOY Inc. (лицензии, товарный знак)	5 918	10 582
Итого	856 824	1 919 472
Другие связанные стороны		
Итого	856 824	1 919 472

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе «Уставный и добавочный капитал» раздела III настоящих Пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены Совета директоров. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 21 882 тыс. руб. (2024 год – 19 702 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Платежи и поступления от основного, дочернего общества

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	2025	2024
KORLOY Inc.	950	1 522
ООО «КОРЛОЙ РУС»	856 824	1 919 472

3.12 События после отчетной даты

Мы не платим дивиденды

3.13 Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране и в 2025 области стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна. Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране, в регионе, в мире на его деятельность: смена логистических партнеров для организации поставок товаров через другие страны, расчеты с поставщиками в национальной валюте, другие риски мы не оценивали.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции

Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

3.14 Чистые активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	249 525	279 528	294 403

Генеральный директор

(должность)

Вон Джи Хван

(подпись)

(расшифровка подписи)

«31» марта 2026г.