ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатационные материалы Русь» (далее «Общество») было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 19 октября 2016 г. и внесено в ЕГРЮЛ № 5167746229811

Юридический и фактический адрес Общества 115054, г.Москва, Валовая ул. д.35 эт.4 пом.1 офис 30

Целью деятельности Общества является любая хозяйственная деятельность, не запрещенная законом, включая, но не ограничиваясь этим, ввоз, продажа, маркетинг сырья и готовой химической продукции на территории РФ и стран СНГ, оказание услуг, связанных с продажей и использованием химической продукции.

В течение 2022 года коммерческая деятельность велась по следующим направлениям:

1. Реализация химического сырья и готовой химической продукции по различным направлениям B2B рынка. Ключевые клиенты представляют собой исключительно предприятия, использующие в процессе производства сырье и материалы компании Дау.
2. Реализация продукции группы компаний Дау на рынках Средней Азии и стран и таможенного союза.
3. Оказание услуг иностранным партнерам по поддержке продаж на территории стран СНГ, Восточной и Западной Европы

Численность сотрудников на 31/12/2022 г. составила 3 человека (за 2021 г. – 3 человек соответственно).

Руководство текущей деятельностью осуществлял Генеральный директор г-н Цыганков Вячеслав Викторович.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

Степень существенности показателей определяется в размере 15% от итогового значения в отчетности предприятия. Показатели, составляющие менее 15 %, отражаются агрегировано.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.)[1].

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4 Нематериальные активы

Общество не приобретало в 2022 году и не имеет на балансе нематериальных активов.

2.5 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.
Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

---

[1] При наличии существенных активов или обязательств, выраженных в иной валюте, указывается курс такой валюты

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 100 000 руб. за единицу сроком службы более 1 года, приобретенные в 2010-2022.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом от первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезного использования с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений (срок действия договора аренды).

Ликвидационная стоимость представляет собой оценку суммы, которую общество могло бы получить в случае выбытия объекта 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. Ликвидационная стоимость объекта приравнена к нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- по объектам, входящим в группу «Многолетние насаждения»
- по объектам, входящим в группу «Земельные участки в собственности»

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения по объектам основных средств.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

2.6 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и на сторону применяется метод средней себестоимости единицы запаса.

В состав прочих запасов и затрат относятся товары для перепродажи, находящиеся на складах под таможенным контролем до момента таможенной очистки, а также материалы, находящиеся на складе и непереданные в использование.

В связи с высокой оборачиваемостью активов проверка на обесценение не производится.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование автотранспортных средств, добровольное медицинское страхование), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Это также относится и к отпускам следующего периода.

2.8 Коммерческие расходы

В состав коммерческих расходов входят расходы на продажу. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности. Произведенные расходы отражаются в составе затрат компании по мере получения первичных документов или согласно требованиям законодательства РФ применительно к заработной плате, командировочным расходам и т.д.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

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 консервативную оценку дирекцией Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение операционных расходов.

2.10 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вложений Учредителя. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.11 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.12 Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с арендой имущества (общество является арендатором), осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Переход на ФСБУ 25/2018 произведен в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, способом единовременного признания на конец 2021 года права пользования активом и обязательства по аренде по каждому договору аренды.

Активы в форме права пользования арендой амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей

2.13 Изменение показателей отчетности в связи с изменением учетной политики

В связи с применением с 01 января 2022 года стандартов ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, на конец 2021 года в бухгалтерском учете были отражены соответствующие корректировки. Таким образом, в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31.12.2021 год бухгалтерского баланса отражены с учетом корректировок в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 и 6/2020.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Всего введено в эксплуатацию основных средств в 2022 году на сумму 216 тыс. рублей (в 2021 году – 196 тыс. рублей).

Начислена амортизация за 2022 года в размере 416 тыс.рублей.

Выбыло за 2022 год ОС в оценке по первоначальной стоимости 4 055 тыс рублей.

Общество для осуществления основной деятельности арендовало офисные помещения по месту нахождения компании в городе в г.Москве. В связи с отсутствием в договорах аренды стоимости арендованного имущества соответствующие показатели в бухгалтерской отчетности не имеют денежной оценки. Срок аренды офиса - менее 12 месяцев.

3.2 Незавершенное строительство

3.3 Готовая продукция и товары для перепродажи

В 1-м квартале 2022 Общество активно осуществляло снабжение химическим сырьем производства различных товаров, в том числе производства кабельной продукции, пластиков, клеев и др.

После начала специальной военной операции и введения санкций поставки товаров, включенных в санкционные списки, стало невозможны. Имеющиеся запасы были реализованы покупателям в рамках имеющихся контрактов.

Во 2-м и последующих кварталах продолжился ограниченный импорт товаров, не включенных в санкционные списки, которые реализовывались покупателям согласно размещенным заказам. Объем складских запасов был существенно сокращен.

В составе запасов учитываются:

тыс.рублей

Название	Остаток на	
	31.12.2022	31.12.2021
Товары для перепродажи	170	79 686
Прочее	0	0
Итого запасы (строка 1210)	170	79 686

На большинство импортируемых Обществом товаров были введены блокирующие санкции ЕС, что сделало невозможным приобретение и импорт в РФ. Все имеющиеся запасы по данным товарным группам были реализованы в полном объеме.

3.4 Дебиторская задолженность

Покупатели и заказчики:

Объемы операций значительно сократились в 2022 в следствии введения блокирующих санкций, что вызвало существенное снижение остатков на счетах «Расчеты с покупателями». Кроме того, значительный рост рисков неплатежей вызвал перевод большинства покупателей на оплату авансом до осуществления поставки, что значительно уменьшило задолженность покупателей перед Обществом, но и существенно снизило риски неполучения оплаты за

поставленный товар, а также связанные потенциальные расходы по взысканию просроченной задолженности, которая в настоящее время равна нулю.

Условия продаж существенно не менялись по ключевым клиентам.

Крупнейшие покупатели

-АО «Азот-взрыв»
- АО "НМЗ"Искра"
- ООО "Орбита-Ф"
- ООО «Адгезив Полимер»
-ООО «Данафлекс-Нано»

3.5 Краткосрочные финансовые вложения

Финансовых вложений в 2022 не было.

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал за 2022 год не изменился и составил 6 650 тыс. рублей.

Добавочный капитал также остался без изменений – 122 803 тыс. рублей

3.7 Выручка и себестоимость проданных товаров

Общество сосредоточилось на поставке и реализации химической продукции для применения на различных заводах на территории РФ.

3.8 Прочие доходы и расходы

Незначительное изменение величины прочих доходов и расходов вызвано колебанием валютного курса рубля РФ, что незначительно увеличило размер курсовых потерь в сравнении с 2021 годом из-за переоценки счетов расчетов с покупателями и заказчиками.

Прочие доходы состоят из положительных курсовых разниц в размере 304 777 тыс. рублей и реализации прочего имущества и дохода 3 833 тыс.рублей.

Прочие расходы состоят из отрицательных курсовых разниц – 283 672 тыс. рублей, и иных расходах 3 917 тыс.рублей, включая расходы прошлых лет в размере 590 тыс.рублей.

3.9 Налоги

НДС

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции и услуг. В

связи с этим за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 55 060 тыс. рублей.

По состоянию на 31/12/2022 Общество не имеет НДС к возмещению.

Налог на прибыль

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым учетом, Общество включило в состав затрат начисленную амортизацию и прочие затраты, связанные с функционированием Общества, а также учитываемые в соответствии с НК РФ затраты на оплату труда, технику безопасности, аренду и т.д, которые в соответствии со статьей 252 НК РФ признаются учитываемыми для целей налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 6 639 тыс. рублей, а за предыдущие года –118 тыс.рублей. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 020 тыс.рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов на благотворительность, а также расходов на развитие бизнеса компании на территории РФ.

По данным налогового учета на 31.12.2022 года чистая прибыль в бухгалтерском учете составила по состоянию на дату подписания отчетности 26 271 тыс.рублей (75 564 тыс.рублей в 2021 году соответственно). Сумма убытков, подлежащих переносу на будущее, составляет 0 тыс.рублей.

3.10 Связанные стороны

ООО «Эксплуатационные материалы Русь» является частью группы компаний Дау, которая 100% принадлежит The Dow Chemical Company US, акции последней обращаются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

К связанным сторонам Общество относит все дочерние компании группы Дау.

«Дау Юроп Холдинг Н.В.» юридическое лицо по законодательству Нидерландов является учредителем и единственным участником ООО «Эксплуатационные материалы Русь», которое также входит в состав корпорации “The Dow Chemical Company”.

Стоимость товаров, приобретенных у аффилированных лиц составила:

в тыс. долларов США

Название	2022	2021
DuPont Performance Materials S	2 457	16 131

Товары приобретались по рыночным ценам с учетом дополнительных скидок.

Кредиторская задолженность общества перед зарубежными партнерами составляет:

в тыс. $

Название	2022	2021
DuPont Performance Materials S	-	3 891

Целевое финансирование и займы между связанных сторон отсутствуют.

ФОТ управленческого персонала в 2022 году составил 181 тыс.рублей (181 тыс.рублей – в 2021 году соответственно)

3.11 Товарообменные (бартерные) операции

В 2022 г. Бартерных и товарообменных операций не производилось.

3.12 Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2022 г. не было обстоятельств, последствия которого у Общества привели бы к возникновению чрезвычайных доходов и расходов).

3.13 Информация по сегментам

Т.к. Общество преимущественно ведет деятельность в Российской Федерации и продажи товаров в РФ составляет 87,80%, отчетные сегменты не выделяются.

3.14 События после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не имеется. Также по состоянию на 01/01/2023 не имеется событий после отчетной даты, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.15 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение видов деятельности не планируется.

3.16 Реорганизация
Реорганизация не планируется.

3.17 Стоимость чистых активов

Величина чистых активов Общества больше уставного капитала и составила по состоянию на 31.12.2020 328 209 тыс. руб. на 31.12.2021 403 773 тыс. руб. и на 31.12.2022 430 044 тыс. руб. при размере уставного капитала 6 650 тыс. руб.

3.18 Оценочные обязательства

В стр.1540 «оценочные обязательства» включены расчеты по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31/12/2022, которые подлежат погашению в 2023 году.

3.19 Расходы по обычным видам деятельности

Виды затрат	2022	2021
Материальные затрат	284 772	777 605
Расходы на оплату труда	14 963	11 336
Отчисление на соц. нужны	3 060	2 545
Амортизация	322	1 085
Прочие затраты	5 927	11 332
Итого	309 044	803 903

3.20 Оценка влияния COVID-19 на деятельность и отчетность Общества

Ситуация с распространением в мире COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде»

Генеральный директор / / В.В. Цыганков

03 марта 2023 года

