

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 2023 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 31/12/2023 г. составила 1 человек (за 2022 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 2023 г. Курсы валют составили на эту дату 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.)<sup>1</sup>.

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 2023 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.

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.

---

<sup>1</sup> При наличии существенных активов или обязательств, выраженных в иной валюте, указывается курс такой валюты

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 2023 году в учетную политику Общества были внесены следующие изменения: Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2022 год:

Группа учета ОС	На начало периода		За период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	191	171		19	191	191	0	0
Офисное оборудование	195	30	216	125	412	155	0	0
Транспортные средства	3453	1671		272	3453	1942	0	0
<b>Итого</b>	<b>3839</b>	<b>1872</b>	<b>216</b>	<b>416</b>	<b>4055</b>	<b>2288</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Всего введено в эксплуатацию основных средств в 2023 году на сумму 0 тыс. рублей. (в 2022 году – 216 тыс. рублей).

Начислена амортизация за 2023 года в размере 0 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

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.

В 2023 году ограниченный импорт товаров был полностью остановлен. Объем складских запасов был существенно сокращен.

В составе запасов учитываются:

Наименование показателя	Период	в тыс.руб.			
		Остаток на начало года (себестоимость)	Поступления и затраты	Выбытие (себестоимость)	Остаток на конец года (себестоимость)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 год	0	129	129	0
	2023 год	0	0	0	0
Товары для перепродажи (включая товары в пути)	2022 год	79686	206371	285887	170
	2023 год	170	0	170	0
Итого:	2022 год	79686	206500	286016	170
	2023 год	170	0	170	0

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:

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса, представляет собой:

№	Наименование обязательства	тыс. руб.		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	363	109 074
2	Авансы выданные, в т.ч.	0	0	779
2.1	Авансы выданные по договорам поставки товаров	0	0	0
3	Расчеты по налогам и сборам	19 458	25 993	5 053

4	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	5 073	2 275
	<b>Итого по строке 1230</b>	<b>19 458</b>	<b>31 429</b>	<b>140 181</b>

Объемы операций значительно сократились в 2023 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.

### 3.5 Краткосрочные финансовые вложения

Финансовых вложений в 2023 не было.

### 3.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса, представляет собой:

Наименование обязательства	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	289 077
Авансы полученные	0	0	601
Расчеты по налогам и сборам	0	634	534
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	0	0
<b>Итого по строке 1520</b>	<b>0</b>	<b>634</b>	<b>290 212</b>

### 3.7. Уставный капитал

Уставный капитал за 2023 год не изменился и составил 6 650 тыс. рублей.

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

### 3.8. Выручка и себестоимость проданных товаров

Ниже в таблице представлена информация о выручке от реализации товаров, услуг:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Январь – Декабрь 2023	Январь – Декабрь 2022

Выручка, связанная с оптовой продажей товаров	0	300 501
Выручка, связанная с оказанием услуг	0	20 719
<b>Итого по строке 21 10 «Выручка»:</b>	<b>0</b>	<b>321 220</b>

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

### 3.9. 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 2022 годом из-за переоценки счетов расчетов с покупателями и заказчиками.

Прочие доходы состоят из прочего дохода 13 тыс.рублей.

Прочие расходы состоят из отрицательных курсовых разниц – 2 572 тыс. рублей, и иных расходов 424 тыс.рублей, включая расходы прошлых лет в размере 184 тыс.рублей.

### 3.10. 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 0 тыс. рублей.

По состоянию на 31/12/2023 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 5 711 тыс. рублей, а за предыдущие года – 6 639 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 137 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 31.12.2023 года чистая прибыль в бухгалтерском учете составила по состоянию на дату подписания отчетности 22 744 тыс.рублей ( 26 271 тыс.рублей в 2022 году соответственно). Сумма убытков, подлежащих переносу на будущее, составляет 0 тыс.рублей.

### 3.11 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	2023	2022
DuPont Performance Materials S	-	2 457

Товары приобретались по рыночным ценам с учетом дополнительных скидок.

Стоимость услуг, оказанных аффилированным лицам, составила:

в тыс. долларов США

Название	2023	2022
DuPont Performance Materials S	-	37

Кредиторская задолженность общества перед зарубежными партнерами составляет:

в тыс. \$

Название	2023	2022
DuPont Performance Materials S	-	-

Дебиторская задолженность аффилированных лиц перед обществом составляет:

в тыс. \$

Название	На 31.12.2023	На 31.12.2022
DuPont Performance Materials S	-	-

Целевое финансирование и займы между связанными сторонами отсутствуют.

ФОТ управленческого персонала в 2023 году составил 180 тыс.рублей ( 181 тыс.рублей – в 2022 году соответственно)

### **3.12. Товарообменные (бартерные) операции**

В 2023 г. Бартерных и товарообменных операций не производилось.

### **3.13. Результат чрезвычайных обстоятельств**

В 2023 г. не было обстоятельств, последствия которого у Общества привели бы к возникновению чрезвычайных доходов и расходов).

### **3.14. Информация по сегментам**

Т.к. Общество преимущественно ведет деятельность в Российской Федерации, отчетные сегменты не выделяются.

### **3.15. 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 01/01/2024 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.

### **3.16. Информация по прекращаемой деятельности**

Прекращение видов деятельности не планируется.

### **3.17. Реорганизация**

Реорганизация не планируется.

### **3.18. Стоимость чистых активов**

Величина чистых активов Общества больше уставного капитала и составила по состоянию на 31.12.2021 403 773 тыс. руб. на 31.12.2022 430 044 тыс. руб. и на 31.12.2023 452 788 тыс. руб. при размере уставного капитала 6 650 тыс. руб.

### **3.19. Оценочные обязательства**

В стр.1540 «оценочные обязательства» включены расчеты по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31/12/2023, которые подлежат погашению в 2024 году.

## Информация об изменении величины оценочного обязательства

в тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства всего, в т.ч.	51	21	0	72
Резерв на оплату отпусков	51	21	0	72

## 3.20. Расходы по обычным видам деятельности

Виды затрат	2023	2022
Материальные затрат	0	284 772
Расходы на оплату труда	201	14 963
Отчисление на соц. нужны	54	3 060
Амортизация	0	322
Прочие затраты	1 617	5 927
Итого	1 872	309 044

Генеральный директор

/В.В. Цыганков

15 марта 2024 года

