ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 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

Общество поменяло юридический и фактический адреса в связи с переездом в новый офис.

Юридический и фактический адрес Общества до 25 сентября 2025 года 115054, г.Москва, Валовая ул. д.35 эт.4 пом.1 офис 30

Текущий адрес Общества – 115054, г.Москва, Павелецкая пл. 2 стр.3 пом. 4/2.

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.

Основным видом деятельности Общества является:

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 31/12/2025 г. составила 2 человека (за 2024 г. – 1 человек соответственно).

Руководство текущей деятельностью осуществлял Генеральный директор г-н Цыганков Вячеслав Викторович единолично до 07 июля 2025 года и совместно с Генеральным директором - Куликом Александром Сергеевичем.

2. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»
В связи с отсутствием в формах бухгалтерской отчетности информации о долгосрочных активах к продаже , показателя «Доходы будущих периодов» , перенос в другие строки бухгалтерского баланса не производился.

в ОИК -информация об увеличении и уменьшении капитала представлена развернуто;
в ОИК – информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала.

В 2025 году в отношении следующих изменений учетной политики выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после 1 января 2025., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета:

3.Учетная политика

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 01.01.2018 года № 1/Уч с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

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

3.1 Критерий существенности.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).
В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

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

3.2 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 2025 г. Курсы валют составили на эту дату 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 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.

3.3 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. Уставный и резервный капитал

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

---

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

3.7. 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.

3.8. Изменение показателей отчетности в связи с изменением учетной политики

В 2025 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

4. Раскрытие существенных показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

4.1 Дебиторская задолженность

Покупатели и заказчики:

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

тыс. руб.

№	Наименование обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
2	Авансы выданные, в т.ч.	0	0	0
2.1	Авансы выданные по договорам поставки товаров	0	0	0
3	Расчеты по налогам и сборам	741	4 919	19 458
3.1.	Расчеты по налогу на прибыль	0	0	17 004
4	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3 001	0	0
	Итого по строке 1230	**3 742**	**4 919**	**36 462**

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 2

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 919	-	3 742	-	(4 919)	-	-	-	3 742	-
	За 2024 г.	19 458	-	2 465	-	(17 004)	-	-	-	4 919	-
в том числе:											
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	3 001	-	-	-	-	-	3 001	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	741	-	-	-	-	-	741	-
	За 2024 г.	17 004	-	-	-	(17 004)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 919	-	-	-	(4 919)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 454	-	2 465	-	-	-	-	-	4 919	-
Итого	За 2025 г.	4 919	-	3 742	-	(4 919)	-	-	X	3 742	-
	За 2024 г.	19 458	-	2 465	-	(17 004)	-	-	X	4 919	-

4.2 Денежные средства

Информация о движении денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлена в Отчете о движении денежных средств. Величина денежных потоков, необходимых для поддержания деятельности организации показана в составе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаток денежных средств (*строки 4450, 4500 Отчета о движении денежных средств*)	576 895	509 245	433 402
Остаток денежных средств (*строка 1250 Бухгалтерского баланса*)	576 895	509 245	433 402

4.3 Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

Наименование обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0
Авансы полученные	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	0	745	0
Расчеты по налогу на прибыль	0	745	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	0	0
Итого по строке 1520	**0**	**745**	**0**

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	745	333	-	(1 078)	-	-	-
	За 2024 г.	-	905	-	(160)	-	-	745
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	333	-	(333)	-	-	-
	За 2024 г.	-	160	-	(160)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	745	-	-	(745)	-	-	-
	За 2024 г.	-	745	-	-	-	-	745
Итого	За 2025 г.	745	333	-	(1 078)	-	X	-
	За 2024 г.	-	905	-	(160)	-	X	745

В стр.1540 «оценочные обязательства» включены расчеты по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31/12/2025, которые подлежат погашению в 2026 году

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблица 6. Оценочные обязательства

Таблица 6.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	84	137	(84)	-	137
	За 2024 г.	72	84	(72)	-	84
в том числе:						
Отпуска	За 2025 г.	84	137	(84)	-	137
	За 2024 г.	72	84	(72)	-	84

4.4. Уставный капитал

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 6 650 тыс. рублей.

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

4.5. Расходы по обычным видам деятельности.

В таблице 7 представлена информация по расходам по обычным видам деятельности:

Таблица 7

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	280	197
Отчисления на социальные нужды	68	56
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 448	1 722
Итого по элементам	2 796	1 975
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 796	1 975

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 г. состоят из прибыли прошлых лет 3 062 тыс.рублей.

Прочие расходы за 2025 год состоят из банковской комиссии – 75 тыс. рублей, и иных расходах 102 тыс.рублей, включая расходы прошлых лет в размере 100 тыс.рублей.
Прочие расходы за 2024 год состоят из банковской комиссии – 25 тыс. рублей, и расходов на экологический сбор - 30 тыс.рублей.

4.7. 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 31/12/2025 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 22 376 тыс. рублей, а за предыдущий год – 15 150 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 434 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.

Ставка налога на прибыль в 2024 и в 2025 г составляла 20 и 25% соответственно.

По данным налогового учета на 31.12.2025 года чистая прибыль в бухгалтерском учете составила по состоянию на дату подписания отчетности 67 165 тыс.рублей (60 546 тыс.рублей в 2024 году соответственно).

5.Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением
по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- расчетов по косвенным налогам и платежам в бюджетную систему РФ

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений по соответствующим денежным потокам:

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие поступления – всего, в т.ч.	89 478	77 781
Проценты полученные от денежных средств на расчетных счетах	89 478	77 781

6. 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.
«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 услуг, приобретенных у аффилированных лиц, составила:

в тыс. руб. (включая НДС)

Название	2025	2024
ООО «Дау Кемикал»	1 735	1 039

Услуги оказывались по рыночным ценам, задолженность на конец текущего периода отсутствует.

Стоимость услуг, оказанных аффилированным лицам, составила:

в тыс. долларов США

Название	2025	2024
DuPont Performance Materials S	-	-

Кредиторская задолженность общества перед зарубежными партнерами составляет:

в тыс. $

Название	2025	2024
DuPont Performance Materials S	-	-

Дебиторская задолженность аффилированных лиц перед обществом составляет:

в тыс. $

Название	На 31.12.2025	На 31.12.2024
DuPont Performance Materials S	-	-

Целевое финансирование и займы между связанных сторон отсутствуют.

ФОТ (краткосрочные вознаграждения) управленческого персонала в 2025 году составил 280 тыс.рублей, включая страховые взносы 68 тыс.руб.

ФОТ (краткосрочные вознаграждения) управленческого персонала в 2024 году составил 253 тыс.рублей, включая страховые взносы 56 тыс.руб.

Конечным бенефициаром общества является компания

ДАУ КЕМИКАЛ КОМПАНИ ЮС (The Dow Chemical company US)

7. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2025 г. не было обстоятельств, последствия которого у Общества привели бы к возникновению чрезвычайных доходов и расходов).

8. Информация по сегментам

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

9. 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 01/01/2026 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.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение видов деятельности не планируется.

11. Реорганизация

Реорганизация не планируется.

12. Стоимость чистых активов

Величина чистых активов Общества больше уставного капитала и составила по состоянию на 31.12.2023 452 788 тыс. руб. на 31.12.2024 513 334 тыс. руб. и на 31.12.2025 580 500 тыс. руб. при размере уставного капитала 6 650 тыс. руб.

Генеральный директор / / В.В. Цыганков

12 февраля 2026 года