

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
2.2. Проведение инвентаризации	2
2.3. Активы и обязательств, выраженные в иностранной валюте.....	3
2.4. Основные средства, нематериальные активы.....	3
2.5. Финансовые вложения.....	3
2.6. Запасы	3
2.7. Выданные и полученные авансы	3
2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	4
2.9. Займы и кредиты полученные	4
2.10. <i>Оценочные обязательства</i>	4
2.11. Расчеты по налогу на прибыль	4
2.12. Учет доходов.....	4
2.13. Учет расходов.....	4
2.14. Формирование отчета о финансовых результатах.....	5
2.15. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	5
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	7
6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	7
7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	8
8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	8
9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	8
9.1. Займы, выданные, полученные и проценты за финансовый год	8
9.2. Приобретение товаров, работ и услуг.....	9
9.3. Дебиторская задолженность.....	9
9.4. Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу	9
10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
11. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	9
ПРИЛОЖЕНИЕ №1.....	10

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МХК» (далее по тексту – Общество) за отчетный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Московская химическая компания».

Краткое наименование: ООО «МХК».

Место нахождения г. Москва.

Адрес: 125167, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ул. Викторенко 9, стр.1, помещение 51.

Данные о государственной регистрации: зарегистрировано 28 июня 2018г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве; свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения присвоен: ОГРН: 1187746607993

ИНН/КПП: 7714428806/771401001

В соответствии с Уставом основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля химическими продуктами.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 4 и 4 человека соответственно. Численность персонала на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 5 и 5 человек соответственно.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Норкин Андрей Владимирович.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Общество приводит в соответствующих строках бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств все «обязательные статьи», поименованные в федеральном стандарте бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», несмотря на их несущественность либо их отсутствие в связи с технической невозможностью исключения строки из формы, в этом случае по такой строке проставляется прочерк.

Общество в составе приложений формирует пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме с целью раскрытия в них на основании требований федеральных стандартов существенной и значимой информации (текстовых описаний и числовых показателей), не раскрытой в других формах отчетности.

Показатель и/или информация признаются существенными Обществом самостоятельно исходя из оценки показателя/информации, их величины, характера, конкретных обстоятельств возникновения и потенциального влияния на экономические решения.

2.2. Проведение инвентаризации

Порядок проведения годовой инвентаризации активов и обязательств предприятия утверждается Приказом Общества.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация остальных активов и обязательств Общество проводит ежегодно в период с 01 октября по 31 декабря.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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 отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

2.4. Основные средства, нематериальные активы

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом учете.

Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени его эксплуатации, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды, и устанавливается в месяцах. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.5. Финансовые вложения

Депозитные вклады, учитываются Обществом на счете 55.03 и отражаются в балансе в составе «Финансовых вложений».

2.6. Запасы

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п.3 ФСБУ 5/2019).

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

Активы, используемые для управленческих нужд, списываются в расходы текущего периода (п.2 ФСБУ 5/2019). Счет 10 используется для учета движения данных активов.

Оценка приобретенных товаров производится с использованием счета 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка». Товары учитываются организацией по методу ФИФО (метод скользящей оценки стоимости товара). В себестоимость включаются все затраты, связанные с приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары» (п.11 ФСБУ 5/2019).

2.7. Выданные и полученные авансы

Общество отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженность по выданным и полученным авансам без учета (за минусом) НДС.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

Остатки денежных средств на рублевых счетах в банках;

Остатки денежных средств на валютных счетах в банках;

Остатки денежных средств на специальных счетах в банках (кроме остатков на депозитных счетах). Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитаны в рубли по курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Платежи по оплате труда работников отражаются по строке 4122 отчета о движении денежных средств в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы НДФЛ и платежи по исполнительным листам, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2.9. Займы и кредиты полученные

Общество ведет учет кредитов и займов с разделением на долгосрочные и краткосрочные с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по соответствующим субсчетам.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода процентам отражается обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Организация производит перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную, если оставшийся срок погашения уменьшился до 365 дней.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по заемным обязательствам производится Обществом как заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец соответствующего отчетного года.

По итогам отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва. Резерв формируется по каждому работнику.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Учет налоговых активов и налоговых обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.12. Учет доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

2.13. Учет расходов

Расходы на продажу полностью признаются как расходы текущего месяца и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

2.14. Формирование отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- валютно-обменные операции.

2.15. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

2.15.1. Изменение сравнительных показателей в связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023

Обществом произведена переклассификация представления в бухгалтерском балансе информации об авансах, выданных на приобретение инвестиционной недвижимости, в составе показателя строки 1160 «Инвестиционная недвижимость».

2.15.2. Единовременная корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Общество при переходе на применение ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 произвело единовременную корректировку следующих показателей по состоянию на 31.12.2023 (альтернативный способ), без пересчета сравнительных показателей:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	62	56	118
Итого по разделу I	1100	62	56	118
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	276	(276)	-
Итого по разделу II	1200	239 599	(276)	239 323
БАЛАНС	1600	239 661	(220)	239 441
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	226 801	(220)	226 581
Итого по разделу III	1300	226 901	(220)	226 681
БАЛАНС	1700	239 661	(220)	239 441

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация и убытки от обесценения
						Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация и убытки от обесценения			Первонач. стоимость	Накоплен. амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2025г.	535	(399)	850	-	-	(210)	-	-	-	1 385	(609)
	5210	за 2024г.	387	(387)	147	-	-	(12)	-	-	-	535	(399)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2025г.	535	(399)	851	-	-	(210)	-	-	-	1 385	(609)
	5211	за 2024г.	387	(387)	147	-	-	(12)	-	-	-	535	(399)

Иное использование основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (по учетной стоимости)	5283	-	-	5 120

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Баланса Общество отражает задолженность по краткосрочным предоставленным займам и депозитам в банках.

На 31.12.2025

(тыс. руб.)

Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" Генеральное соглашение №ДП-4858561/1 от 27.04.2022 о заключении депозитных сделок. Подтверждение №4732607 от 29.12.2025	78 500
--	--------

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	240 322	261 346
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	60 080	52 269
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	165	189
НДС, не подлежащий возмещению из бюджета	14	19
Итого	179	208
Изменение отложенных налоговых активов:		
прочие НМА	7	-
по расходам будущих периодов	(32)	(18)
дебиторская задолженность	4	14
Оценочные обязательства (резерв по отпускам)	62	30
Итого	41	27
Итого текущий налог на прибыль	60 300	52 504

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом: (тыс. руб.)

Участник общества	2025 год		2024 год		2023 год	
	доля владения обществом	сумма вклада, руб.	доля владения обществом	сумма вклада, руб.	доля владения обществом	сумма вклада, руб.
Полюшкина И.В.	100%	100 000	100%	100 000	100%	100 000
Итого	100%	100 000	100%	100 000	100%	100 000

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о полученных краткосрочных займах раскрыта в разделе 9 «Связанные стороны» настоящих Пояснений.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж и коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Амортизация	210	12
Аренда автотранспорта	-	200
Оплата труда	9 818	8 966
Страховые взносы	1 749	1 502
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	21	20
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	1 285	989
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков (страховые взносы)	229	168
Аренда офисных помещений	3 436	3 806
Услуги по доставке, приему, разгрузке, хранению груза/товара, услуги брокера	6 938	9 602
Инвентарь и хоз. принадлежности	311	183
Командировочные расходы	411	1 227
Расходы на интернет, связь, электронную почту	26	99
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ	204	174
Юридические и информационно-консультационные услуги, аудит. услуги	6 078	4 718
Прочие расходы	178	50
Итого по элементам затрат	30 894	31 716
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	880 042	1 027 213
Итого расходы по обычным видам деятельности	910 936	1 058 929

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

9.1. Займы, выданные, полученные и проценты за финансовый год

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Займы выданные ООО «Русхимпром»	-	146 500
Возврат выданных займов ООО «Русхимпром»	-	146 500
Проценты по займам выданным ООО «Русхимпром»	-	7 299
Займы полученные ООО «Русхимпром»	-	120 000
Проценты по займам полученным ООО «Русхимпром»	19 497	4 394

Возврат займов полученных ООО «Русхимпром»	3 400	-
---	-------	---

9.2. Приобретение товаров, работ и услуг

	2025	(тыс. руб.) 2024
ООО «Макрос-М»	-	240
ИП Полюшкина И.В.	-	5 863

9.3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2024 года
ИП Полюшкина И.В.	-	42

Перечень и характер отношений со связанными сторонами представлен в Приложении №1 к настоящему Пояснениям.

9.4. Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения за 2025, 2024 года составила: (тыс. руб.)

		Сумма вознаграждения	Сумма НДФЛ
Основной управленческий персонал	2025	3 141	424
	2024	2 883	375

10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вся экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции Общества подвержены рискам в случае ухудшения политической или экономической ситуации.

В связи с продолжающейся с февраля 2022 года специальной военной операции на территории Украины растут инфляционные и страновые риски вследствие введения экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны США, ЕС и других стран, а также ответных мер, введенных Правительством РФ.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения финансовой устойчивости Общества.

С учетом вышеизложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу, не несут рисков, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества, либо привести к его ликвидации.

11. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

Генеральный директор
ООО «Московская химическая компания»

«12» февраля 2026 года



А.В. Норкин

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

**к «ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025»**

Связанные стороны Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Тип связанной стороны, дата изменения отношений
1.	Норкин Андрей Владимирович	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние связанной стороной	Основной управленческий персонал
2.	Полюшкина Ирина Владимировна	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние связанной стороной	Бенефициарный владелец: Учредитель - доля 100%, ИНН 434541152752
3.	ООО «Макрос-М»	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние связанной стороной	Основное хозяйственное общество
4.	ИП Полюшкина Ирина Владимировна	Индивидуальный предприниматель контролируется или на него оказывается значительное влияние связанной стороной	Основной хозяйственный субъект
5.	ООО «Русхимпром»	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние связанной стороной	Основное хозяйственное общество

Генеральный директор
ООО «Московская химическая компания»



А.В. Норкин

«12» февраля 2026 года