

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МНКЕМИКЛ – РУС»**  
**ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО "МНКЕМИКЛ - РУС" (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Годовая 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Информация об обществе:

**Полное наименование** – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МНКЕМИКЛ - РУС"

ООО «МНКЕМИКЛ – РУС» зарегистрировано 27 августа 2014 года.

**Юридический адрес:** 109147, город Москва, Таганская ул., д. 31/22, этаж/помещ. 1/VII ком. 3

**Фактический адрес:** 109147, город Москва, Таганская ул., д. 31/22, этаж/помещ. 1/VII ком. 3

### 1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.75	Торговля оптовая химическими продуктами

### 1.3. Структура капитала, основные учредители

Уставный капитал Общества составляет 12000 руб.

Учредителями Общества являются:

Учредитель	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Шамугия Вахтанг Нодарович	100%	100%	100%

1.3.1. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий
1	Шамугия Вахтанг Нодарович	с 27.08.2014 г. по настоящее время

Генеральный директор также является Главным бухгалтером.

#### 1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

#### 1.5. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

#### 1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел.	3	3	3
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	3	3	3

#### 1.7. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Генеральным директором – Шамугия Вахтангом Нодаровичем.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями,

указанными в Учетной политике Общества.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью лицензированного программного продукта «СБИС-Софт».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### ***2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

### ***2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства***

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

### ***2.3. Нематериальные активы (НМА)***

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленные изобретения.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования). По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

#### **2.4. Основные средства**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

**Срок полезного использования (СПИ)** определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Здания	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
2	Сооружения	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
4	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 15 лет до 20 лет включительно

#### Последующая оценка ОС

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	- первоначальная стоимость
2	Группа 2	- первоначальная стоимость
3	Группа 3	- первоначальная стоимость

### **Периодичность переоценки ОС**

Переоценка основных средств не производится.

### **Проверка на обесценение.**

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**Периодичность начисления амортизации** ежемесячно.

### **Начало (прекращение) и способ начисления амортизации**

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

<b>№ п/п</b>	<b>Группа</b>	<b>Способ (нужно выбрать)</b>
1	Группа 1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом
3	Группа 3	- линейным способом

### **Затраты на ремонт**

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

## **2.5. Бухгалтерский учет аренды**

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2025г.

### **Учет при получении имущества в аренду**

Организация 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;

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой

стоимости на дату выкупа;

-на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

## **2.6. Запасы**

Учёт сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее — Запасы) ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 „Запасы“.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

### **Резерв на обесценение запасов создается:**

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности**

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов, отражаются по отдельной строке «Запасы».

## **2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов

одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

## **2.8. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы**

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

## **2.9. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам**

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности

не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

## ***2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты***

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:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

## ***2.11. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы***

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

### **2.12. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

### **2.13. Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признаются ошибки, составляющие:

- 5% от чистой прибыли текущего года — аналогичный ориентир.
- 0,5–2% от валюты баланса — используется при анализе влияния на финансовое положение.

Для отдельных статей — свои ориентиры: 1–5% от значения по определенной статье отчетности.

### **2.14. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности в соответствии с п. 9 ФСБУ 4/2023.

### **2.15. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в год;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ**

В Учетную политику в 2025 году существенные изменения не вносились.

## **4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **4.1. Нематериальные активы (стр. 1110)**

НМА у общества на 31.12.2025 г. на балансе не числятся

### **4.2. Основные средства (стр. 1150)**

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - ВСЕГО	2025г.	2385860	(409860)	147142			(165877)				2533002	(575737)
	2024г.	2385860	(119703)				(165877)				2385860	(409860)
Офисное оборудование	2025г.	2385860	(409860)				(165877)				2533002	(575737)
	2024г.	2385860	(243983)				(165877)				2385860	(409860)

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствует.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение

обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества, отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

**4.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)** за отчетный период отсутствуют.

**Резерв под обесценение финансовых вложений.**

По состоянию на 31.12.2025г. резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

**4.4. Отложенные налоговые активы** у Общества не числятся.

**4.5. Прочие внеоборотные активы** отсутствуют.

**4.6. Запасы (стр.1210)**

Информация о запасах и их движении представлена в таблице:

Наличие и движение запасов					
Наименование показателя		Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление	реализация	
Запасы- всего	2025г	15510	246593	251486	10617
	2024г	10762	347380	342632	15510
в т.ч. товары для перепродажи	2025г	15510	246593	251486	10617
	2024г	10762	347380	342632	15510

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

**Резерв на обесценение запасов:**

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе не выявлено **превышение** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года недостат, брака и излишек не

ВЫЯВИЛА.

#### 4.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2025г.	31.12.2024г.
НДС по приобретенным МПЗ и услугам	161	2664
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	705	
	866	2664

#### 4.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация и структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	39706	34579	37041
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным			
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)			
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:			
Прочая дебиторская задолженность	705		
Расчеты с бюджетом	1081		
Расчеты по социальному страхованию			
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>41492</b>	<b>34579</b>	<b>37041</b>

#### 4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	2045	13617	48201
Денежные средства в кассе	31		
Денежные средства на валютных счетах	1526	1526	1352
Денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	1300	811	
Депозитные счета			
Прочие специальные счета			
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>4902</b>	<b>15954</b>	<b>49553</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>4902</b>	<b>15954</b>	<b>49553</b>

#### 4.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

#### 4.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Добавочный капитал Общества в отчетном периоде не числится

#### **4.12. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)**

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, состоят из заемных средств учредителя и составляют:

- на 31.12.2024г – 2600 тыс. руб.,
- на 31.12.2025г- 2246 тыс. руб.

#### **4.13. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)**

Отложенные налоговые обязательства у общества за отчетный период отсутствуют.

#### **4.14. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)**

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2025г.</b>	<b>31.12.2024г.</b>	<b>31.12.2023г.</b>
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	40717	47916	87772
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	883	2184	2617
Расчеты с персоналом по оплате труда	48	48	35
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>41648</b>	<b>50148</b>	<b>90424</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### **4.15. Информация об обеспечении выданных**

Обеспечения, выданные у Общества, отсутствуют.

#### **4.16. Информация об обеспечении полученных**

Обеспечения, полученные у Общества, отсутствуют.

#### **4.17. Налог на сверхприбыль**

Налог на сверхприбыль в 2025 году у Общества отсутствует.

### **5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### **5.1. Выручка (стр.2110)**

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

<b>Вид деятельности</b>	<b>Январь-декабрь 2023г.</b>	<b>Январь-декабрь 2022г.</b>
Торговля оптовая химическими продуктами	251486	342632
<b>Итого:</b>	<b>251486</b>	<b>342632</b>

Общество получает выручку от реализации товаров на территории РФ.

В 2025 году выручка от реализации упала на 26,6% в сравнении с 2024 годом в связи с существенным падением спроса на продукцию.

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

### Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь -декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(214097)	(305342)
<b>Итого:</b>	<b>(214097)</b>	<b>(305342)</b>

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	(21280)	(15160)
Расходы на оплату труда	(1320)	(1320)
Отчисления на социальные нужды	(396)	(396)
Амортизация	(166)	(166)
<b>Итого:</b>	<b>(23162)</b>	<b>(17042)</b>

## 5.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

## 5.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие доходы	1239	13378
<b>Итого доходы</b>	<b>1239</b>	<b>13378</b>

## 5.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы (свернуто)		
Расходы на услуги банков	(740)	(1119)
Резерв по сомнительным долгам		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Прочие внереализационные расходы	(7223)	(12862)
Штрафы, пени, неустойки к уплате		
Налоги и сборы		
Операции по ценным бумагам		
Расходы, в виде образованных оценочных резервов (резерв на обесценение запасов)		
<b>Итого расходы</b>	<b>(7963)</b>	<b>(13981)</b>

### **5.6. Прибыль до налогообложения (стр. 2300 - 2450)**

Прибыль до налогообложения составила:

- на 31.12.2025г- 7502925 руб.,
- на 31.12.2024г-19644827 руб.,

### **5.7. Налог на прибыль**

Налоговая ставка по налогу прибыль в 2025 г. составила 25%.

Сумма налога – 1875731 руб., в том числе:

- 8% — в федеральный бюджет, в сумма 600234 руб.
- 17% — в бюджет региона, в сумме 1275497 руб.

Налоговая ставка по налогу прибыль в 2024 г. составляла 20%.

Сумма налога – 3928966 руб., в том числе:

- 3% — в федеральный бюджет, в сумме 589345 руб.
- 17% — в бюджет региона, в сумме 3339621 руб.

**5.8.** В отчетном году производилась выплата дивидендов участнику общества в размере 7002 тыс. руб., что повлияло на финансовый результат за 2025 год, а именно чистая прибыль (убыток) составила – (1375 тыс. руб.).

**5.9.** Совокупный финансовый результат деятельности общества, накопленный с момента её учреждения и до конца отчётного 2025 года (стр.1370) составил 15928 тыс. руб., на снижение которого повлияли расходы произведенные в отчетном 2025 году, указанные в п. 2 ст. 264 НК РФ, включающие в себя, официальные приёмы и обслуживание представителей других фирм в сумме 620 тыс. руб.

Убыток, полученный Обществом в 2025 году, связан с существенным падением спроса на товары в сравнении с предшествующими отчетными периодами, а также с ростом расходов на приобретение товаров для перепродажи и ростом финансовой нагрузки.

## 6. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Отчёт о движении капитала Общества составлен по новым правилам в соответствии с ФСБУ 4/2023., и дает представление об изменении всех составляющих капитала в течение отчетного периода.

Корректировки в связи с изменением учетной политики за отчетный период у Общества отсутствуют.

Исправленные серьезные ошибки, допущенные в прошлые годы Обществом, отсутствуют.

## 7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость. Существенные показатели движения денежных средств представлены в таблицах ниже.

**7.1. Денежные потоки от текущих операций** представлены в таблицах ниже:

Поступления:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Поступления - всего	232 690	404 755
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	226 985	383 928
Прочие поступления	5705	20 827
<i>в том числе</i>		
<i>Возврат от подотчетных лиц</i>		
<i>Возврат от поставщиков</i>		
Поступления по претензиям		
Прочие доходы	5705	20 827

В связи со снижением спроса в 2025 году произошло снижение выручки от реализации товаров в сравнении с 2024 годом.

**7.2. Платежи:**

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Поставщикам (подрядчикам)	230 970	293 582

Падение спроса на товары Общества в 2025 году повлекло за собой снижение затрат на приобретение товаров для перепродажи по сравнению с 2024 годом.

**7.3. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:**

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(1148)	(571)
НДФЛ с оплаты труда	(172)	(0)
Страховые взносы	(398)	(245)
Алименты	(0)	(0)
Прочие удержания	(0)	(0)
<b>Итого:</b>	<b>(1718)</b>	<b>(816)</b>

#### 7.4. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие платежи	(740)	(140029)
<i>в том числе</i>		
Выплаты комитентам		
Аренда земли		
Таможенная пошлина		
Выплаты подотчетным лицам		
Уступка права требования		
Выплаты по услугам банка	(740)	(1119)
Выплата налогов		
Прочие платежи		(138910)

## 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

## 9. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

## 10. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

### 10.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### ***10.2. Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### ***10.3. Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

### ***10.4. Валютный риск***

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

### ***10.5. Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной

перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

#### **Коэффициент текущей ликвидности**

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – от 1 до 2. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,39, что показывает эффективное использование активов.

#### **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами**

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости в отчетном периоде составил 0,24.

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

## **11. Прочая информация**

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

## 12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность, и исполнять свои обязательства в установленном порядке. У Общества отсутствуют намерения, а также необходимость в ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор Шамугия Вахтанг Нодарович  
17.03.2026