

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РУСХИМТЭК» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «РУСХИМТЭК»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «РУСХИМТЭК».

Юридическое лицо зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 11 сентября 2020 г. Основной государственный регистрационный номер 1207700334841.

Адрес юридического лица: 117342, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коньково, ул Бутлерова, дом 17, помещение 95/3

Основной вид деятельности: ОКВЭД 20.41 - производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств.

Обособленное подразделение по адресу: индекс 143006, РОССИЯ, Московская область, Одинцовский г.о., Одинцово г, Союзная ул, д. 7. Присвоен КПП 772801001.

ООО «РУСХИМТЭК» является резидентом «Сколково» с 08.08.2023г. и пользуется освобождением от уплаты налога на прибыль и НДС на основании Уведомлений от 14.01.2025 (в 2025 году) и от 19.01.2024г. (в 2024 году).

Участниками Общества являются:

- Крупкин Сергей Евгеньевич, гражданин РФ, ИНН 481401836822 с размером доли в УК 60% или 15 000 руб.;
- Энгель Данила Александрович, гражданин РФ, ИНН 503234019574 с размером доли в УК 40 % или 10 000 руб.;

Исполнительный орган Общества: генеральный директор - Крупкин Сергей Евгеньевич.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется ИП Тохтарова Валерия Сергеевна ИНН 840300353903 на основании договора №Р/06/23 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 06.06.2023 г.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год - 30 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 27 чел.,

Среднегодовая численность за 2024 год – 50 чел., численность работающих на 31.12.2024г - 63 чел.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н»;

- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики на 2025 год» от 01.01.2025г. № 2

2.2. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.3. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

2.4. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Документооборот и технология обработки учетной информации

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Общество для отражения фактов хозяйственной жизни применяет унифицированные формы первичных учетных документов, разработанные Госкомстатом и Центральным банком Российской Федерации.

3.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Для учета фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов и расходов используется Рабочий план счетов Общества.

3.3. Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов устанавливается Обществом в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», (приказ Минфина России от 13.01.2023г. № 4н), а также в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации Приложение № 5 к учетной политике для целей бухгалтерского учета).

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Законом о бухгалтерском учете проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества Общества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась в IV квартале отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей включительно.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив в качестве НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и

средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие НМА на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество ведет начисление амортизации по НМА линейным способом.

Начисление амортизации НМА производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации НМА не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта НМА), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта НМА становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта НМА и не изменяют ее.

3.5. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020), затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений

б) стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о существенных суммах капитальных вложений.

3.6. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ – 6/2020):

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), для охраны окружающей среды, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными данным пунктом, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются расходами отчетного периода в месяце их приобретения (создания) и отражаются по дебету счетов с учетом назначения :

20.01 «Основное производство»

26 «Общехозяйственные расходы»

44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат: 20.01, 26, 44.02.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Списание объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Выбытие основных средств». Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Общества проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации (далее - существенные затраты на ремонт объектов основных средств).

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;

- возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;

Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет существенных затрат на ремонт основных средств должен обеспечивать информацией об объектах основных средств, в отношении которых осуществляется ремонт.

При списании объекта основных средств, в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт объектов основных средств, балансовая стоимость таких затрат относится на прочие расходы текущего отчетного периода.

В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о существенных суммах существенных затрат на ремонт основных средств.

3.7. Учет аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Сформированная фактическая стоимость ППА переводится со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства» на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства». Обязательства по аренде отражаются по отдельной строке бухгалтерского баланса 1520 «Обязательство по аренде».

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА признается прочим доходом периода.

В случае прекращения договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части.

Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

3.8. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с ФСБУ «Запасы» 5/2019», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, с изменениями и дополнениями (далее - ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в

рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Аналитический учет запасов на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацией в натурально – стоимостном выражении.

Затраты на приобретение запасов отражаются на счете 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Запасы списываются одновременно с признанием выручки от их продажи.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов, могут быть, моральное устаревание, полностью или частичная потеря своего первоначального качества, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов на их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов признается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В случае наличия признаков обесценения у запасов, Общество создает резерв под их обесценение при одновременном выполнении следующих условий:

- данные запасы хранятся в Обществе более 3-х лет;

- общая сумма фактической себестоимости данных запасов на конец отчетного периода не превышает 10% от значения строки «Запасы» Бухгалтерского баланса Общества на конец отчетного периода.

В целях осуществления работ по формированию и использованию резерва под обесценение запасов в Обществе создается постоянно действующая комиссия по формированию и использованию резерва, состав и порядок работы, которой утверждаются приказом.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» пункта 4.7.23.

Для обобщения информации о резерве в бухгалтерском учете используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Создание и восстановление резерва отражается по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Суммы отчислений в резерв, включаются в состав прочих расходов единовременно на конец отчетного года.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости (взвешенная оценка). Способ по средней себестоимости производит расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающиеся

соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.

3.9. Расчет налога на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями (далее также – ПБУ 18/02) Обществом не ведется, отражение в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не ведется, так как ставка налога на прибыль применяется равной 0 %.

3.10. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

В некоторых случаях срок списания определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

В установленном в Обществе порядке определяются сроки списания расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»)
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

3.10. Капитал

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и отчетности и др.).

3.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется на основании первичных документов.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами предполагают осуществление взаиморасчетов за поставленную продукцию, выполненные услуги, оплату недоимки, задолженности, внесение кредитных платежей и иные финансовые операции.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Доказательством безнадёжности долга служит:

- ликвидация должника,
- отсутствие имущества, на которое может быть обращено взыскание,
- невозможность отыскания должника и другие.

Документальные подтверждения: справки инспекций ФНС, органов МВД, акты государственных органов, судебных приставов и другие.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому виду созданного резерва.

Дебиторская задолженность включается в резерв также, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв сомнительных долгов создается с учетом встречных обязательств и обеспечений.

Обеспечением являются такие условия договора или нормы закона, которые в достаточной степени гарантируют исполнение основного обязательства Должника перед Обществом и стимулируют Должника к исполнению им своего обязательства, либо стимулируют третьих лиц к выполнению ими обязательства за Должника. К обеспечению, в частности, относятся залог, поручительство, банковская гарантия.

Резерв по сомнительным долгам создается: если долг просрочили более чем на 90 календарных дней. Дебиторская задолженность включается в резерв, также если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв создается на каждую отчетную дату (квартал, год). Остаток резерва неиспользованный на конец отчетной даты переносится дальше. На конец года остаток неиспользованного резерва включается в состав прочих расходов.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении срока исковой давности, ликвидации организации-кредитора, исключение организации-кредитора из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица, прощение долга кредитором. Списание производится в состав прочих доходов.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.10.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Результаты оценки величины оформляются/подтверждаются документально.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство в виде отчислений резерва на оплату отпусков определяется способом МСФО в следующем порядке:

на последний день каждого месяца определяется количество дней неиспользованного отпуска по каждому работнику в разрезе каждого подразделения Общества.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпускных определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок по каждому работнику.

Среднедневной заработок по каждому работнику исчисляется согласно утвержденному Правительством РФ «Положению об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в части, касающейся оплаты отпусков. Заработная плата, фактически начисленная за расчетный период, делится на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

Сумма оценочного обязательства по каждому работнику увеличивается на сумму страховых взносов - на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На конец каждого отчетного месяца признанное оценочное обязательство по оплате отпускных в разрезе каждого подразделения Общества корректируется.

Начисления отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска, начисления на данные суммы страховых взносов производятся за счет уменьшения оценочных обязательств. При недостаточности суммы оценочных обязательств данные начисления списываются в общем порядке, то есть на счета затрат на производство.

На конец отчетного года производится инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпускных, в ходе которой проверяется правильность создания оценочного обязательства и определяется сумма остатка на конец отчетного года.

3.13. Кредиты и займы

Если последовательность погашения (досрочного погашения) полученных займов не установлена условиями договора или иным документом, то перечисленные суммы засчитываются в счет погашения полученных займов в порядке очередности платежей, начиная с

самого раннего по дате получения займа (по дате погашения платежа, установленной графиком погашения либо иными условиями договора). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

3.14. Доходы от обычных видов деятельности

Для целей бухгалтерского учета доходы от деятельности Общества, осуществляемые на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств (далее - обычная деятельность Общества), признаются доходами от обычных видов деятельности (далее - выручка), в частности:

- от реализации готовой продукции Общества (оптовой торговли).

Выручка оценивается в сумме поступлений денежных средств, их эквивалентов, иных ценностей, включая дебиторскую задолженность.

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе формируются расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Организован учет расходов по статьям затрат, дающий право определить состав и объем затрат, формирующих себестоимость готовой продукции и прямо влияющих на финансовый результат. Прямые расходы Общества отражаются на счете 20.01 (Основное производство). При окончании отчетного месяца списываются в Дебет счета 90.02.1 и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж»

Косвенные расходы на продажу готовой продукции отражаются по дебету счета 44.02. «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» собираются прямые расходы в составе:

- оплата труда сотрудников снабжения
- страховые взносы
- рекламные услуги по продвижению
- содержание и ремонт служебного транспорта
- лизинговые платежи
- амортизация ОС
- услуги комиссионеров и маркетплейсов
- транспортные расходы.

Транспортные расходы для целей бухучета относятся к расходам на продажу (п.21 ФСБУ 5/2019) и списываются в расходы пропорционально стоимости реализованной готовой продукции.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44.02 Издержки обращения в организациях, осуществляющих производственную деятельность, и включают в себя все расходы, связанные с продажей товаров.

По окончании отчетного месяца коммерческие расходы списываются в Дебет счета 90.08 и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Управленческие расходы собираются в Дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям:

- Оплата труда АУП

- Страховые взносы
- Услуги связи
- Хозяйственные расходы
- Прочие информационные расходы

По окончании отчетного месяца полностью списываются в Дебет счета 90.07 и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы»

Суммы имущественных налогов, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по обычным видам деятельности.

Штрафы, пени и другие санкции, которые перечисляются в бюджет (государственные внебюджетные фонды) и которые взимаются по решению иных контролирующих ведомств отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Штрафы, пени, неустойки по налоговым платежам» в корреспонденции со счетами 68, 69, 76.

3.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99) и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

3.19. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и раскрытия пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Общества, если Общество в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, утвержденных в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность», приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным/полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода отражается за минусом резерва, начисленного под обесценение запасов.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по статье «Запасы». В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о существенных суммах таких запасов.

В отчете о финансовых результатах сумма выручки от продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость. В Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто показатели по следующим операциям: результат от выбытия объекта основных средств, курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода, прочие операции, имеющие одинаковый смысл при их осуществлении.

Для составления отчета о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки в виде косвенных налогов (НДС, акцизы), в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

- без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;

- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее, определяется по формуле:

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – «прочие платежи».

3.20. Исправление ошибок

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то она подлежит замене на пересмотренную бухгалтерскую отчетность;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год собственниками - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.). Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с

конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя валюты Бухгалтерского баланса, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на показатели статей Бухгалтерского баланса или более 5 процентов от показателя прибыли (убытка) до налогообложения Отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

3.21. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

- 1. Нематериальные активы** в Обществе на начало 2025 года и конец 2025 года, а также в течение 2025 года, отсутствовали.
- 2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** Общества на начало 2025 года составляли – 9 698 тыс.руб., на конец 2025 года составили – 12 979 тыс.руб

В учете Общества отражены ОС, используемые в производственной деятельности: машины и оборудование, производственный инвентарь, транспортные средства и земельный участок учтены по первоначальной стоимости.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности, соответствующего накопленного износа и сумме обесценения представлено в таблице 2.1.

У Общества отсутствуют основные средства, переданные в аренду. Общество арендует складские помещения и производственные цеха. В качестве ППА - 49 104,6 тыс. руб. сумма амортизации - 20 856 тыс. руб.

В качестве ППА учитывается аренда офиса основного подразделения стоимостью 3 888 тыс.руб., амортизация 1 859 тыс. руб.

У Общества есть действующие лизинги:

- два автомобиля стоимостью 13 900 тыс.руб., 11 000 тыс. руб., амортизация 8 283,5 тыс. руб.
- полуприцеп стоимостью 4 400 тыс.руб. , амортизация 1 764,6 тыс.руб.
- два самоходных штабелера стоимостью 947 тыс. руб. и 931 тыс.руб. Лизинг по ним погашен в апреле 2025г, и данные транспортные средства переведены в состав собственных ОС (стоимость 1 878 тыс.руб.).
- автопогрузчик стоимостью 1 515 тыс.руб. , амортизация 151,5 тыс.руб.
- две единицы Оборудования по автоматической укладке готовой продукции стоимостью 16 061 тыс.руб. и 19 182,5 тыс. руб., амортизация 5 755,7 тыс.руб. В июне 2025 года переведены на консервацию.

Договора аренды офисных помещений и лизинга учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018. Арендные обязательства отражаются в учете ежемесячно с дисконтированием и % расходом.

Применяется ставка дисконтирования 21%.

Обесценение основных средств и ППА не выявлено.

Информация о наличии ППА отражены в таблице 2.2.

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

2.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами всего	3а 2025 г.	67 808	(7 975)	56 260	(7 231)	-	(29 533)	-	-	-	116 837	(37 508)
	3а 2024 г.	18 664	(1 625)	49 144	-	-	(6 350)	-	-	-	67 808	(7 975)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	52 993	-	-	(22 715)	-	-	-	52 993	(22 715)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	35 244	(2 997)	2 709	(4 924)	-	(3 360)	-	-	-	33 029	(6 357)
	3а 2024 г.	-	-	35 244	-	-	(2 997)	-	-	-	35 244	(2 997)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	25 889	(3 620)	526	-	-	(3 050)	-	-	-	26 415	(6 670)
	3а 2024 г.	11 989	(1 142)	13 900	-	-	(2 478)	-	-	-	25 889	(3 620)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	6 675	(1 357)	32	(2 307)	-	(407)	-	-	-	4 400	(1 765)
	3а 2024 г.	6 675	(483)	-	-	-	(874)	-	-	-	6 675	(1 357)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	64 753	66 531	20 351
в том числе:			
Сооружения	30 277	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 533	34 562	826
Транспортные средства	20 894	23 578	12 317
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 061	3 072	1 016
Другие виды основных средств	5 989	5 318	6 193
Неамортизируемые основные средства - всего	27 554	3 000	3 000
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 564	-	-
Земельные участки	3 000	3 000	3 000
Другие виды основных средств	(10)	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в Таблице 2.4.

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	67 421	-	(1 024)	(60 506)	5 891	-
	За 2024 г.	-	-	54 013	-	(777)	(53 236)	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	1 024	-	(1 024)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	777	-	(777)	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	7 406	-	-	(1 515)	5 891	-
	За 2024 г.	-	-	13 900	-	-	(13 900)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	52 993	-	-	(52 993)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	2 222	-	-	(2 222)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 777	-	-	(3 777)	-	-
	За 2024 г.	-	-	37 170	-	-	(37 170)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 166	-	-	(2 166)	-	-
	За 2024 г.	-	-	786	-	-	(786)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	777	-	-	(777)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Этикетопечатающая машина	За 2025 г.	-	-	149	-	-	(149)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Емкость TOR 10000 л синий с обратноосмотической установкой Siberia Premium RO - 1000	За 2025 г.	-	-	637	-	-	(637)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Емкость TOR 10000 л синий	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	777	-	-	(777)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	(6 341)	-	-	6 341	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	(989)	-	-	989	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	(428)	-	-	428	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	(4 924)	-	-	4 924	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 3.1.

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	110 890	-	572 532	(431 666)	-	-	X	X	251 756	-
	3а 2024 г.	105 958	-	417 449	(412 518)	-	-	X	X	110 890	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	76 393	-	521 763	(17 064)	-	-	(504 960)	-	76 133	-
	3а 2024 г.	17 269	-	382 409	(64 699)	-	-	(258 586)	-	76 393	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	31 453	-	(430)	(411 563)	-	-	556 162	-	175 623	-
	3а 2024 г.	87 898	-	430	(298 921)	-	-	242 046	-	31 453	-
Товары	3а 2025 г.	3 043	-	-	(3 007)	-	-	(36)	-	-	-
	3а 2024 г.	790	-	3 116	(10 356)	-	-	9 492	-	3 043	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	51 199	(32)	-	-	(51 167)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	31 493	(38 542)	-	-	7 048	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество осуществляет производство и реализацию мыла и моющих, чистящих и полирующих средств.

Резерв на обесценение материальных ценностей не создавался.

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	163 703	29 731	37 189
в том числе:			
Товары отгруженные	163 703	29 731	37 189
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ:

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в 2025, 2024 и 2023 году Общества отсутствуют.

5. Денежные средства и их эквиваленты:

Денежные средства по бухгалтерскому балансу Общества составляют по состоянию:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Наличные денежные средства	0	21
Расчетные счета	1 031	4 388
Валютные счета	2	2
Депозиты	0	0
ИТОГО	1 033	4 411

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлен в Ф.4 «Отчет о движении денежных средств».

Расшифровка строк 4119, 4129, 4329 по Отчету о движении денежных средств:

Таблица 5.1. Раскрытие показателей Отчета о движении денежных средств

Показатели	2025г, тыс. руб.	2024г, тыс. руб.
строка 4119 (прочие поступления)	1 097	6 354
возврат подотчетных сумм	166	341
проценты на остаток/депозитам	931	6 013
строка 4129 (прочие платежи)	12 447	87 112
выдано подотчетным лицам	9 437	15 523
страхование а/транспорта	836	0
прочие налоги и сборы	0	69 606
возврат покупателям	0	69
расходы на услуги банков	606	521
прочие платежи в бюджет	1 194	1 024
пени, неустойки хоз. договорам	375	369
строка 4329 (прочие платежи)	41 194	0
Платежи по лизингу	18 681	0
Аренда помещений по ФСБУ 25/2018	22 513	0

6. Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 68 251 тыс.руб., а на конец 2025 года 74 400 тыс.руб., т.е. выросла на 8 %.

В 2025 году Обществом создан резерв сомнительных долгов в размере 19 840 тыс.руб., часть резерва восстановлено, сумма резерва сомнительных долгов на 31.12.2025г. составила 18 100 тыс.руб. В 2024 году резерв сомнительных догов не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 6.1.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	68 251 94 916	- -	166 010 55 877	465	(142 224) (82 543)	- -	(1 312)	-	92 501 68 251	(18 101) -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	18 880 58 718	- -	105 441 10 494	- -	(102 448) (50 332)	- -	- -	-	21 873 18 880	(5 176) -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 692 27 666	- -	27 882 5 256	465	(33 070) (25 230)	- -	(1 302)	-	2 969 7 692	(1 102) -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	3 392 -	- -	- -	- -	- -	-	3 392 -	(3 392) -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	36 389 1 215	- -	11 948 35 213	- -	(5 806) (39)	- -	(10)	-	42 531 36 389	(8 432) -
Авансы по аренде (лизинг)	За 2025 г. За 2024 г.	441 -	- -	659 441	- -	(441)	- -	- -	-	659 441	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	79 921	- -	- 79	- -	(37) (921)	- -	- -	-	42 79	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 198	- -	- -	- -	(198)	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	109 4 401	- -	187 3 417	- -	(109)	- -	- -	-	187 109	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	6 155 -	- -	4 027 12 650	- -	(5 781)	- -	- -	-	4 401 12 650	- -
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	- 260	- -	- 435	- -	- (315)	- -	- -	-	- 380	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	42 68 251	- -	260 166 010	- -	(42)	- -	- -	-	260 92 501	- (18 101)
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	94 916 -	- -	55 877 -	465 -	(142 224) (82 543)	- -	(1 312) -	X X	68 251 -	(18 101) -

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	18 101		-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 176		-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 102		-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3 392		-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 431		-	-	-	-

7. **Кредиторская задолженность** на начало 2025 года составляла 53 589 тыс.р., а на конец 2025 года 62 424 тыс.р., т.е. выросла на 16%

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2025 и 2024 гг. раскрывается в таблице 7.1. далее.

Договора аренды офисных помещений учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018. Арендные обязательства отражаются в учете ежемесячно с дисконтированием и % расходом. Применяется ставка дисконтирования 21%.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует. Кредиторская задолженность по контрагентам, чья задолженность выражена в иностранной валюте, пересчет в российские рубли производился по официальному курсу, установленному ЦБ РФ:

На 31.12.2025:

1 китайский юань (CNY) по состоянию на 31.12.2025г. равен 11,1592 руб.

На 31.12.2024:

1 китайский юань (CNY) по состоянию на 31.12.2024г. равен 13,4272 руб.

На 31.12.2023:

1 китайский юань (CNY) по состоянию на 31.12.2023г. равен 12,5762 руб.

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	49 134	147 784	-	(20 450)	-	-	176 467
	3а 2024 г.	20 578	36 606	-	(8 050)	-	-	49 134
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	35 865	9 272	-	(8 932)	-	-	36 205
	3а 2024 г.	8 050	35 865	-	(8 050)	-	-	35 865
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	140 262	-	-	-	-	140 262
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	13 269	(1 750)	-	(11 518)	-	-	-
	3а 2024 г.	12 528	741	-	-	-	-	13 269
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	58 022	102 826	2 734	(44 769)	(23 811)	-	95 002
	3а 2024 г.	83 848	91 963	-	(117 789)	-	-	58 022
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	39 391	59 133	2 687	(14 899)	(23 811)	-	62 501
	3а 2024 г.	64 629	13 416	-	(38 654)	-	-	39 391
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 863	12 892	-	(15 138)	-	-	617
	3а 2024 г.	2 293	71 501	-	(70 931)	-	-	2 863
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 560	-	47	(4 532)	-	-	75
	3а 2024 г.	752	3 810	-	(2)	-	-	4 560
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 793	30 785	-	(3 793)	-	-	30 785
	3а 2024 г.	5 281	-	-	(1 488)	-	-	3 793
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	640	-	-	(370)	-	-	270
	3а 2024 г.	-	640	-	-	-	-	640
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7	-	-	(4)	-	-	3
	3а 2024 г.	6 521	7	-	(6 521)	-	-	7
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	78	-	-	(78)	-	-	-
	3а 2024 г.	77	1	-	-	-	-	78
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5 927	-	-	(5 599)	-	-	328
	3а 2024 г.	4 059	1 868	-	-	-	-	5 927
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	580	12	-	(173)	-	-	418
	3а 2024 г.	12	568	-	-	-	-	580
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	50	-	-	(50)	-	-	-
	3а 2024 г.	224	19	-	(193)	-	-	50
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	133	-	-	(133)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	133	-	-	-	-	133
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	107 156	250 610	2 734	(65 219)	(23 811)	X	271 469
	3а 2024 г.	104 426	128 569	-	(125 839)	-	X	107 156

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах за 2025г. Краткосрочные займы в течение 2025г были получены в виде:

- займа от учредителя Крупкина Сергея Евгеньевича в сумме 1 490 тыс. руб., займ погашен полностью в 2025 году.

За отчетный период проценты по займу не начислялись согласно условиям договора с Крупкиным Сергеем Евгеньевичем.

- кредиты Озон Кредит ООО МКК в сумме 29 133 тыс. руб., из них погашено на 31.12.2025г 28 863 тыс. руб. Остаток задолженности по займу на 31.12.2025 составляет 270 тыс. руб.

За отчетный период проценты по кредиту начислялись согласно условиям договора с ОЗОН КРЕДИТ ООО МКК и составили 2 218 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 тыс.руб. Срок погашения задолженности – 15.01.2026г.

Долгосрочные займы в течение 2025г были получены в виде:

- кредит от АО МСП БАНК в сумме 249 613 тыс.руб. В отчетном году кредит погашен согласно условиям договора в сумме 109 350 тыс.руб. Остаток кредита на 31.12.2025г составил 140 262 тыс.руб. За отчетный период проценты по кредиту начислялись и оплачивались согласно условиям договора с АО МСП БАНК составили 21 819 тыс.руб. На 31.12.2025 года задолженности по процентам нет. Срок погашения задолженности – до 22.12.2027г.

Долгосрочные займы в течение 2024 года были получены в виде:

- кредита Озон Кредит ООО МКК в сумме 96 263,6 тыс. руб., на 31.12.2025г данный кредит погашен полностью. Проценты по кредиту начислялись и оплачивались согласно условиям договора с ОЗОН КРЕДИТ ООО МКК и составили 5 565,7 тыс. руб. На 31.12.2024 года задолженность отсутствует.

Краткосрочные займы в 2024 году отсутствуют.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество не формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ООО «РУСХИМТЭК» является резидентом «Сколково» с 08.08.2023г. и пользуется освобождением от уплаты налога на прибыль и НДС на основании Уведомлений от 14.01.2025 (в 2025 году) и от 19.01.2024г. (в 2024 году).

В 2025 году Обществом получена чистая прибыль в размере 5 718 тыс.руб., в 2024 году – 148 тыс.руб.

10. Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

11. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В текущем году были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010. В таблице ниже представлены данные об изменении строк показателей бухгалтерской отчетности.

2024 год

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024					
Наименование	Номер строки	Значение до изменения	Значение после изменения	Сумма изменения	Пояснения
Основные средства	1150	88 320	69 531	-18 789	Переход на ФСБУ 25/2018 с дисконтированием
Запасы	1210	169 830	110 890	-58 940	Исправление ошибки (неверное формирование стоимости при выбытии) в учете за 2024 год
ИТОГО АКТИВ	1600	330 866	253 137	-77 729	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	204 895	145 955	-58 940	Корректировка стоимости запасов в связи с исправлением ошибки
Прочие обязательства	1450	58 447	35 865	-22 582	Переход на ФСБУ 25/2018 с дисконтированием, распределение по сроку погашения
Обязательства по аренде	1520	0	3793	3 793	Переход на ФСБУ 25/2018 с дисконтированием, распределение по сроку погашения
ИТОГО ПАССИВ	1700	330 865	253 136	-77 729	
Отчет о финансовых результатах за 2024 год					
Себестоимость продаж	2120	348 348	407 289	58 941	Исправлена себестоимость готовой продукции за 2024 год
Чистая прибыль(убыток)	2400	59 089	148	-58 941	

2023 год

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023					
Наименование	Номер строки	Значение до изменения	Значение после изменения	Сумма изменения	Пояснения
Прочие обязательства	1450	13 331	8 050	-5 281	Переход на ФСБУ 25/2018 с дисконтированием, распределение по сроку погашения
Обязательства по аренде	1520	0	5 281	5 281	Переход на ФСБУ 25/2018 с дисконтированием, распределение по сроку погашения
ИТОГО ПАССИВ	1700	247 214	247 214		

12. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

12.1. Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства Общества, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

В 2025 году Обществом начислены оценочные обязательства по отпускам в размере 1 566 тыс. руб., в 2024 году оценочные обязательства не начислялись, так как Общество использовало право применения упрощенного ведения учета и отчетности.

Других оценочных обязательств в деятельности Общества не возникало.

Движение оценочных обязательств отражено в таблице 12.1.

12.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	4 162	2 588	7	1 566
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	4 162	2 588	7	1 566
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

12.2. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не

контролируемых организацией". В 2025 году и 2024 году у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

13. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

14. ВЫРУЧКА

Общество осуществляет производство и реализацию оптовую торговлю, а также розничную торговлю через маркетплейсы моющих, чистящих и полирующих средств. Дополнительный доход получен в результате торговли на маркетплейсах Озон и ВБР в виде вознаграждения за выполнение плана продаж. Доля данного дохода в общей сумме выручки незначительна. Показатель выручки за 2025 год составляет 1 060 939 тыс.руб., за 2024 год составляет 849 816 тыс.руб., выручка увеличилась на 24%.

15. Себестоимость продаж за 2025 год составляет 409 575 тыс.руб., за 2024 год – 407 289 тыс.руб., существенных изменений не произошло.

Состав себестоимости продаж

Наименование показателя	2025 г.(тыс. Руб.)	2024 г.(тыс. руб.)
Материальные затраты	362 633	320 180
Затраты на оплату труда	10 494	23 739
Отчисления на социальные нужды	2 831	6 172
Амортизация	28 632	25 781
Прочие затраты	4 986	31 418
Итого расходы по обычным видам деятельности	409 575	407 289

Расшифровка коммерческих затрат:

Статья затрат	2025г, тыс. руб.	2024г, тыс. руб.
Амортизация	3 483,6	66,8
Оплата труда + СВ	10 024,7	
Рекламные услуги	31 809,3	138 673,2
Транспортные услуги	31 061,8	20 142,3
Услуги маркетплейсов	490 534	188 890,5
Прочие расходы	5 532,8	6 347,1
Услуги фулфилмента, фасовки	23 560,3	2438,2
Ремонт оборудования	907,2	
Содержание транспорта	8 345,8	906
Итого	605 259,5	357 464,1

Расшифровка управленческих затрат:

Статья затрат	2025г, тыс. руб.	2024г, тыс. руб.
Амортизация	23,3	3 960,7
Командировочные расходы		649,9
Оплата труда + СВ	11 896,1	49 679,1
Представительские расходы		336
Услуги аренды	317,2	
Хозяйственные расходы		4087,5
Информационные услуги	4 207	1 942,6
МБП	203,2	52,4
Имущественные налоги	369,1	351,4
Прочие услуги	3 893,7	9 087,9
Итого	20 909,6	70 148

Состав расходов по обычным видам деятельности за 2025 год и 2024 год

15.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	520 631	334 051
Затраты на оплату труда	27 167	41 367
Отчисления на социальные нужды	6 936	8 312
Амортизация	32 159	7 833
Прочие затраты	595 412	402 138
Итого по элементам	1 182 305	734 761
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(146 561)	41 201
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 035 745	834 901

16. Состав прочих доходов и расходов Общества:

	2025г тыс.руб.	2024г тыс.руб.
Прочие доходы	44 496	24 864
В том числе:	915	853
-проценты к получению	915	853
- вознаграждения маркетплейсов (компенсации)	18 854	177
- компенсация Фонда Сколково		2 959
- курсовые разницы	382	
- пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	465	
- списание кредиторской задолженности	23 881	20 765
-другие доходы		109
Прочие расходы	63 973,1	39 631
В том числе:		
-проценты к уплате	23 736	5 566
- отклонение курса продажи /покупки валюты		
- услуги банков	606,7	526

-оценочные обязательства	17 063	
- резерв по сомнительным долгам	18 528	
- курсовые разницы		820
- эпредставительские расходы		27 278
-другие расходы	4 040	5 442

17. Чистые активы Общества составляют, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	I. Внеоборотные активы	98 199	69 531
2	II. Оборотные активы	328 290	183 605
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	426 490	253 136
5	IV. Долгосрочные обязательства	176 467	49 134
6	V. Краткосрочные обязательства	96568	58 022
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	273 035	107 256
9	Чистые активы***	153 455	145 980

18. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 153 430 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 145 955 тыс. руб.

19. Уставный капитал составляет 25 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

20. Прочие сведения

Судебные разбирательства: В отношении поставленного оборудования по 2-м договорам лизинга ООО «Альфаомобиль» ИНН 7702390557 к поставщику предметов лизинга ООО «Меридиан» ИНН 5308031404 Обществом подан иск (по месту ответчика – Москва), дело № А40-152518/25-170-1392 от 16.12.2025г, сумма искового требования 114 696 тыс.руб.

Обеспечения выданные: отсутствуют;

Обеспечения полученные: отсутствуют.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 и 2024 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

21. Связанные стороны:

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- Участник Общества и генеральный директор Гр. РФ Крупкин Сергей Евгеньевич ИНН 481401836822 доля в УК 60%;
- Участник Общества Энгель Данила Александрович гражданин РФ ИНН 503234019574 доля в УК 40 %.

1) Участник гр. РФ Крупкин Сергей Евгеньевич

Выданные займы: В 2025 году было выдано 16 300 тыс.руб. на основании договоров беспроцентных займов. В течение года погашение займа произведено в сумме 3 650 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2025г составила 12 650 тыс. руб. Удержан НДФЛ с мат. выгоды - 275 тыс. руб.

Полученные займы: В 2024 году получено по договору беспроцентного займа 640 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2024г. составила перед Крупкиным С.Е. 640 тыс.руб.

В 2025 году получен беспроцентный займ в сумме 1 490 тыс. руб., займ погашен полностью в 2025 году, а также погашена задолженность в размере 640 тыс., образовавшаяся в 2024 году, на 31.12.2025г. задолженность отсутствует.

2) Участник гр. РФ Энгель Данила Александрович

В 2025 году был предоставлен беспроцентный займ в сумме 3 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 займ полностью погашен. НДФЛ с мат. выгоды составил 108 тыс. руб. В 2024 году операции отсутствовали.

В состав основного управленческого персонала Общества входят директор и заместитель генерального директора.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу: за 2025 год

- краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) - 3 028 тыс. руб., в том числе НДФЛ - 394 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, исчисленная с вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила - 573 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

За 2024 год

- краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) - 2 759 руб., в том числе НДФЛ - 359 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, исчисленная с вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила 483 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

22. Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарным владельцем ООО «РУСХИМТЭК» является гражданин РФ Крупкин Сергей Евгеньевич ИНН 481401836822.

23. Информация о непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года, в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были

введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов

24. Информация о рисках

Риски хозяйственной деятельности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов процентных ставок, курсов иностранных валют на 31.12.2025г в допустимых пределах.

Кредитные риски на 31.12.2025г в форме обязательств по предоставленным заемным средствам в том числе, в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты по реализованной готовой продукции в Обществе отсутствуют.

Риски ликвидности на 31.12.2025г

Коэффициент текущей ликвидности $328\,290/96568 = 3\%$ больше нормативного значения (2)

Коэффициент абсолютной ликвидности $1033/(274 + 63943) = 0.02$ соответствует нормативному значению 0.02.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Правовые риски на 31.12.2025г связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства отсутствуют.

Страновые и региональные риски на 31.12.2025г связаны с политической и экономической

ситуацией.

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2025 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Репутационные риски на 31.12.2025г связанные с уменьшением числа заказчиков в следствии негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдении сроков поставок, участия в ценовом сговоре отсутствуют.

25. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011

«О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Общество не имеет капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью.

26. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Генеральный директор ООО «РУСХИМТЭК»

«16» марта 2026г



С.Е. Крупкин

М.П.