

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РусХимХолдинг» за 2025 год**

Основные сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РусХимХолдинг» (далее - Общество);

Краткое наименование: ООО «РусХимХолдинг»

Адрес юридический: 143443, Московская область, город Красногорск, микрорайон Опалиха, улица Александра Блока, дом 7, помещение XVIII

Регистрация: внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20.05.2007 года, ОГРН № 1075007003202.

Размер уставного капитала 22 (двадцать два) миллиона рублей.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

1. Общее собрание участников.

2. Учредители:

- Буробин Алексей Валентинович, обладающий 19,5% Уставного капитала

- Саватеев Дмитрий Викторович, обладающий 80,5% Уставного капитала

Средняя списочная численность работников: в 2024 году составила 134 человек, в 2025 году составила 138 человека.

Основной вид деятельности ОКВЭД 20.4 «Производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств, парфюмерных и косметических средств».

Генеральными директорами Общества являются: Ашетков Борис Федорович и Буробин Алексей Валентинович.

Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из требований действующего в Российской Федерации законодательства к составу, содержанию и методическим основам бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и Положением «Учетная политика для целей бухгалтерского учета».

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применяются принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1. Основные аспекты учетной политики:

Элементы учетной политики

1.1. Общество применяло следующие способы бухгалтерского учета, которые существенным образом влияют на формирование показателей бухгалтерской отчетности:

1.1.1. ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно с 01.01.2021г. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Определение фактической себестоимости запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществлялось по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов (в части сырья и материалов) формировалась на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

1.1.2. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, стоимостью не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, признаются расходами периода, в котором они понесены. Исключение составляют объекты недвижимого имущества, не зависимо от стоимости актива.

Объекты основных средств по всем группам оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

По итогам инвентаризации основных средств на 31.12.2025г. была проведена проверка на обесценение основных средств, и комиссия приняла решение, что критерии на обесценение основных средств отсутствуют.

1.1.3. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежали списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

1.1.4. Коммерческие и управленческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.1.5. В Обществе признаны оценочные обязательства по предстоящим отпускам.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящим отпускам в соответствии с ПБУ 8/2010 и на основании положения «О порядке расчета оценочного

обязательства по выплате за дни ежегодного оплачиваемого отпуска, не использованного работником», утвержденного приказом Общества.

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам создано в целом по организации.

В расчет оценочного обязательства по предстоящим отпускам включаются обязательства Общества по Страховым взносам по единому тарифу и обязательства по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1.1.6. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

1.1.7. Отчет о движении денежных средств составлен Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

1.1.8. Общество не применяло ПБУ 12/2010 «Положение по Бухгалтерскому учету «Информация по сегментам»

1.1.9. Общество не вело совместную деятельность.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

1.1.10. Общество отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Затраты на текущий ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08.04.1 «Компоненты основных средств».

1.1.11. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п.1.1.11, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Размер резерва
Просрочка от 1 до 44 дней	0 %
Просрочка от 45 до 90 дней	50 %
Просрочка свыше 90 дней	100 %

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

1.1.12. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, которые понесли до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за истекший месяц.

2. Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. №114н. Условный расход по налогу на прибыль: за 2024г. составил 117 987 тыс. руб., за 2025г. составил 166 962 тыс. руб. Постоянный налоговый расход: за 2024г. составил 3 408 тыс. руб., за 2025г. составил 6 039 тыс. руб. Возникновение постоянного налогового расхода, связано с невозможностью принятия расходов в целях налогообложения прибыли.

3. Пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

По разделу АКТИВ

3.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» составили 1 790 тыс. руб.
В таблице приведены изменения, произошедшие в 2025 году

Группа учета НМА	Тыс. руб.			
	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Амортизация за 2025 год	Поступление за 2025 год	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.
Лицензия неисключительная	238	203	132	167
Программное обеспечение	0	61	1 684	1 623
Итого	238	264	1 816	1 790

Срок полезного использования НМА от 13 до 120 месяцев, амортизация начисляется линейным способом. Последующая оценка НМА проводится по первоначальной стоимости. Признаки обесценения НМА отсутствуют.

3.2. По строке 1150 «Основные средства» составили 131 110 тыс. руб.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации пересматривались, сроки полезного использования основных средств продлены до 31.12.29г.

Начисление амортизации объектов производится линейным способом. Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не является существенной, либо не может быть определена.

Сроки полезного использования пересматривались и составляют:

Группа учета ОС	Срок использования ОС
Машины и оборудование	от 10 лет до 20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 7 лет до 15 лет
Офисное оборудование	от 5 лет до 10 лет
Транспортные средства	от 7 лет до 10 лет
Нежилое помещение	от 10 лет до 15 лет

Основные средства, имеющие признаки обесценения, отсутствуют.

В таблице приведены изменения, произошедшие в 2025 году

Тыс. руб.

Группа учета ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Амортизация за 2025 год	Поступление за 2025 год	Выбытие за 2025 год	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
Машины и оборудование	29 119	8 757	14 493		34 855
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 360	1 112	138	70	3 316
Офисное оборудование	286	118	196		364
Транспортные средства	8 661	2 547	2 437	1	8 550
Нежилое помещение	193	44			149
Аренда помещения	124 581	42 929	2 225		83 877
Итого	167 200	55 507	19 489	71	131 111

Амортизационные группы устанавливаются по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

3.3. По строке 1210 «Запасы» составили 448 221 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Статья расходов	Остатки на 31.12.2024г.	Остатки на 31.12.2025г.
Материалы	234 741	236 485
в том числе:		
Сырье и материалы	110 424	100 435
Топливо	17	17
Тара и тарные материалы	83 633	107 984
Запасные части	9 224	8 815

Прочие материалы	30 324	18 248
Материалы, переданные в переработку на сторону	540	516
Спецоснастка и специальная одежда на складе	579	470
Полуфабрикаты собственного производства	817	2 488
Товары	13 605	13 506
Готовая продукция	209 830	195 642
ИТОГО	458 993	448 121

В Обществе отсутствуют обесцененные материалы и товары.

3.4. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» составила 333 889 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2024г.	Задолженность на 31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками	65 201	96 949
Расчеты с покупателями	157 877	211 886
Расчеты по платежам в бюджет	3 730	22 556
Расчеты с прочими контрагентами:	3 323	2 498
ИТОГО	230 131	333 889

3.5. Денежные средства строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

По состоянию: на 31.12.2024 года в строке 1250 отражены денежные средства в сумме 2 196 тыс. руб., в том числе на расчетных счетах рублевых 2 060 тыс. руб., в кассе 136 тыс. руб., на 31.12.2025 года в строке 1250 отражены денежные средства в сумме 3 403 тыс. руб., в том числе на расчетных счетах 3 287 тыс. руб., в кассе 116 тыс. руб.

В 2024 году во внебюджетные фонды направлено 67 781 тыс. руб., в 2025 году во внебюджетные фонды направлено 88 863 тыс. руб. В отчете о движении денежных средств сумма, направленная во внебюджетные фонды отражена по строке 4129 «Прочие платежи». Денежные средства, направленные на банковские депозитные счета, признаются финансовыми вложениями и отражаются в составе потоков от инвестиционной деятельности независимо от срока размещения. Остаток средств переданных под обеспечение КСУ отражен по строке 1240 бухгалтерского баланса в сумме 41 500 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило (строка 4100 ОДДС):

- за 2024 год – 402 330 тыс. руб.

- за 2025 год – 333 614 тыс. руб.

По разделу ПАССИВ

3.6. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» составила 155 073 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2024г.	Задолженность на 31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками	90 531	90 383
Расчеты с покупателями	4 520	3 799
Расчеты по платежам в бюджет	33 476	23 284
Расчеты с персоналом	10 499	11 436

Расчеты с прочими контрагентами	16 575	26 171
ИТОГО	155 601	155 073

В Обществе отсутствуют выданные обеспечения обязательств.

4. Пояснения к существенным разделам отчета о финансовых результатах

4.1. По строке 2110 «Выручка» составила 2 958 633 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Выручка	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Всего	2 380 361	2 958 633
в том числе		
Товары собственного производства	2 293 784	2 903 200
Прочие	86 577	55 433

4.2 По строке 2120 «Себестоимость продаж» составила 1 198 807 тыс. руб. в том числе:

Тыс. руб.

Статья расходов	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Всего	1 052 728	1 198 807
в том числе		
Товары собственного производства	1 003 263	1 163 572
Товары для реализации	49 465	35 235

4.3. По строке 2210 «Коммерческие расходы» составили 896 005 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Статья расходов	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Заработная плата	76 339	155 007
Затраты на дозирующее оборудование	16 708	24 339
Прочие расходы	26 979	23 970
Прочие услуги	288 477	500 820
Страховые взносы с ФОТ	19 898	35 362
Транспортные расходы	88 535	105 975
Хранение товара	51 646	50 532
ИТОГО	568 582	896 005

4.4. По строке 2220 «Управленческие расходы» составили 170 381 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Статья расходов	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Амортизация ОС	11 445	11 277
Заработная плата	59 609	75 890
Информационные расходы	39 377	40 587
Прочие расходы	19 815	21 570
Страховые взносы с ФОТ	15 957	21 057
ИТОГО	146 203	170 381

4.5. По строке 2340 «Прочие доходы» составили 19 239 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Статья доходов	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Внереализационные доходы	34 014	19 239
ИТОГО	34 014	19 239

4.6. По строке 2350 «Прочие расходы» составили 56 864 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Статья расходов	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Внереализационные расходы	58 671	56 864
ИТОГО	58 671	56 864

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России:

	EUR	USD
на 31.12.2024г.	106,1028	101,6797
на 31.12.2025г.	92,0938	78,2267

4.7. Применяемая ставка налога на прибыль 25%.

Условный расход по налогу на прибыль (налог от бухгалтерской прибыли) составил: в 2024г. составил 117 987 тыс. руб., в 2025г. составил 166 962 тыс. руб. Разница между суммами налога по бухгалтерскому учету и текущим налогам объясняется различным порядком учета некоторых доходов и расходов, что приводит к возникновению отложенных налогов (отражены по строке 2412 отчета о финансовых результатах) и постоянных налоговых **расходов**: в 2024г. – 3 408 тыс. руб., в 2025г. – 6 039 тыс. руб.

5. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2026 году.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Ашетков Б.Ф.

31.03.2026г.