Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «КЕМЕН»
за 2025 год

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Кемен» (ОГРН 1217700347193) создано в 2021 году, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 23.07.2021г.

Основным видом деятельности ООО «Кемен» является Добыча руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов. Дополнительным видом деятельности являются Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Общество с ограниченной ответственностью «Кемен» (далее «Общество») выполняет работы по геологическому изучению недр, включающему поиски и оценку месторождений на основании лицензий на пользование недрами.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Общество с ограниченной ответственностью «Кемен» относится к категории Микропредприятие, включено в Единый Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2021г.

Регистрационный адрес Общества: 117574, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, проезд Одоевского, д. 2А, помещ. 1/12/5.
Почтовый адрес Общества: 117574, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, проезд Одоевского, д. 2А, помещ. 1/12/5.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек, на 31 декабря 2024 года - 1 человек (на 31 декабря 2023 года – *0* человек).

Учредители (Участники) Общества: Единственным участником Общества на 31.12.2025г является Общество с ограниченной ответственностью «Мантия» ИНН 2724226077 (дата внесения в ЕГРЮЛ сведений 15.06.2023). Размер принадлежащей участнику доли в уставном капитале Общества составляет 100%, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

***Органы управления Общества*:**

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – *Раимбаев Асан Жалгасович.*

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Наибольшее влияние на деятельность Общества оказывают финансовые риски в связи с привлечением заемных средств для осуществления своей производственно-хозяйственной деятельности.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учёта, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оцениваются по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, в деятельности Общества в 2025 году отсутствовали. Влияние изменений курса валют на показатели отчетности исключено.

3. Упрощенные способы ведения учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

4. Основные средства и капитальные вложения в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Ста) тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

5. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Ста) тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

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

6. Затраты на освоение природных ресурсов

Учет затрат на освоение природных ресурсов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. N 125н.

Внеоборотными активами признаются поисковые затраты, относящиеся к отдельному участку недр или к части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого Общество имеет лицензию на пользование недрами, и затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии на пользование недрами, связанные с получением этой лицензии.

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Поисковые затраты признаются в качестве материальных поисковых активов (далее - МПА) или нематериальных поисковых активов (далее – НПА). Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К МПА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей, используемые в процессе

поиска, оценки, разведки и подготовки к ведению добычных работ полезных ископаемых. Единицей учета МПА является инвентарный объект.

К НПА, созданным в процессе освоения природных ресурсов, относятся:
- право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии – затраты, связанные с получением лицензии на пользование недрами;
- затраты, связанные с подготовкой и утверждением проекта на проведение поисково-оценочных работ (далее – ПОР);
- затраты, связанные с проведением ПОР, проведением топографических, инженерно-геологических, геофизических исследований, прочих видов исследований, с получением иной геологической информации, составлением и прохождением государственной экспертизы геологического отчета с подсчетом прогнозных ресурсов и запасов, технико-экономического обоснования (далее – ТЭО) временных разведочных кондиций;
- затраты, связанные с разработкой, утверждением и прохождением государственной экспертизы проектной документации на проведение геологоразведочных (разведочных) работ (далее – ГРР);
- затраты, связанные с проведением ГРР, проведением геологического разведочного бурения, с отбором лабораторных, технологических проб, керна, с проведением различных методов и способов опробования по керну, получением результатов геологического разведочного бурения;
- затраты, связанные с подготовкой геологического отчета с подсчетом запасов, ТЭО постоянных разведочных кондиций, с проведением государственной экспертизы материалов ТЭО и получением заключения экспертной комиссии и протокола заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ Роснедра) или территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов и экологии (ТКЗ);
- затраты, связанные с расчетом нормативов потерь полезных ископаемых при добыче;
- затраты, связанные с подготовкой технического проекта разработки месторождения полезных ископаемых;
- затраты на другие работы, проведение которых необходимо для признания КЦД, осуществленные Обществом самостоятельно или с привлечением подрядных организаций;
- затраты на геологоразведочные работы (на доразведку), выполняемые на участке недр или на части территории разрабатываемого участка недр, в отношении которого не установлена КЦД;
- прочие поисковые затраты.

Учет НПА ведется по инвентарным объектам. Инвентарным объектом НПА признается участок недр или часть территории разрабатываемого участка недр, на который Обществом получена лицензия.

Фактическая стоимость инвентарного объекта НПА формируется на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» в разрезе аналитики по инвентарным объектам и этапам поисковых работ (в целях налогового учета).

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

В случае, если признана коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых на участке недр или части территории разрабатываемого участка недр, НПА переводится в состав НМА по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок).

7. Запасы

В составе запасов Общества признаются товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резерв под обесценение материалов, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 Обществом не сформирован ввиду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество не признает оценочные обязательства.

12. Аренда (лизинг)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- результат от продажи основных средств;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от начисленных процентов по выданным займам;

- доходы от прочих операций.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, производство проданной продукции, выполнение работ, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчёте о финансовых результатах по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в том числе отражены управленческие расходы в сумме 829 тыс.руб. за 2025г. и 380 тыс.руб. за 2024г.

В составе прочих расходов учитываются:
- результат от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

III Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке

Генеральный директор Раимбаев А.Ж.

