

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «НПФ «КЕМОС» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Научно Производственная Фирма «Кемос» (далее – Компания) образовано в 2017 году. Сокращенное наименование Компании – ООО «НПФ «Кемос».

Юридический и фактический адрес: 117545, г. МОсква, ул. Подольских Курсантов, дом 3, строение 29, помещение I, часть комнаты 4, помещение II, комната 1.

Основным видом деятельности ООО «НПФ «Кемос» является:

- торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № 2.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением 1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового

законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Учет запасов

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость товаров включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для

потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Основные средства	12 575	9 775	4 931
Итого	<u>12 575</u>	<u>9 775</u>	<u>4 931</u>
Прочие внеоборотные активы			

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Товары для		Итого
	перепродажи	Материалы	
Баланс на 31 декабря 2023 года	22 530	2 620	25 151
Поступления и затраты	114 052	14 206	128 258
Списание в отчет о финансовых результатах	(93 217)	(6 349)	(99 566)
Баланс на 31 декабря 2024 года	43 365	10 477	53 843
Поступления и затраты	82 380	7 785	90 165
Списание в отчет о финансовых результатах	(77 647)	(15608)	(93 256)
Баланс на 31 декабря 2025 года	48 098	2 654	50 752

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	3 125	3 994	1 812
Расчеты по налогам, взносам и сборам	101	218	1 145
Авансы выданные	12 335	5341	25 053
Прочие дебиторы, включая долгосрочные активы к продаже	1 487	1489	1261
Итого	17 048	11 042	29 271

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	83	1671	5691
в том числе:			
в российских рублях	83	1671	5691
Денежные эквиваленты	776	-	-
Итого	859	1671	5691

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 14,2% до 14,5% .

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Нераспределенная прибыль	62 114	59 412	46 701
Взнос	10	10	10
Итого	62 124	59 422	46711

В 2025 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2019 года в сумме 3 000 тыс. руб.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Небеспеченные кредиты	2 944	-	-
Итого заемные средства	2 944	-	-

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 203 тыс. руб. и 491 тыс. руб., соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах – 203 тыс. руб. и 491 тыс. руб., по годам соответственно.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	11 385	7 125	7 098
Авансы полученные	3 215	5 906	7 974
Задолженность по налогам и сборам	463	498	473
Задолженность перед персоналом организации	-	105	86
Прочая	21	34	35
Итого	15 084	13 668	15 666

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Реализация товаров	<u>90 874</u>	<u>127 374</u>
Итого	<u>90 874</u>	<u>127 374</u>

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по продажам в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Себестоимость	<u>78 545</u>	<u>101 152</u>
Коммерческие расходы	<u>5 072</u>	<u>4 994</u>
Итого	<u>83 617</u>	<u>106 146</u>

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	<u>1 980</u>	<u>40</u>
Прочие	<u>4</u>	<u>14</u>
Проценты к уплате	<u>102</u>	<u>-</u>
Итого	<u>2 086</u>	<u>54</u>

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Расходы по операциям со свопами		
Списание ДЗ	<u>847</u>	<u>434</u>
Пени, штрафы, неустойки	<u>33</u>	<u>16</u>
Услуги банков	<u>149</u>	<u>214</u>
Взносы в АНО	<u>212</u>	<u>100</u>
Госпошлина	<u>3</u>	<u>22</u>
Итого	<u>1 244</u>	<u>786</u>

4

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Налог на прибыль	<u>(2 228)</u>	<u>(3 757)</u>
относящийся к продолжающейся деятельности	(2 228)	(3 757)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	34	(538)
Налог на прибыль	<u>(2 194)</u>	<u>(4 295)</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

Генеральный директор
И. И. Иванов
27 марта 2026 года

