

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «КЕМ ТЕК»

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности Общества является "Торговля оптовая химическими продуктами" (код по ОКВЭД 46.75).

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 и предшествующий отчетному 2024 от основного вида деятельности.

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Положения по учетной политике ООО «КЕМ ТЕК» для целей бухгалтерского учета и налогообложения (далее УП) были утверждены приказом Генерального директора № 1 от 28.12.2024 г.

Критерии существенности информации.

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Юань	13,4272	11,1592

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится

переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 40 000 рублей. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

2.5. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), а также суммы страховых взносов на обязательное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктом 1 и 4 статьи 254 НК РФ,

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Косвенные (общепроизводственные) расходы распределяются на затраты основного производства по видам продукции пропорционально объему выпуска и включаются в себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) ежемесячно.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции (оказанных услуг) и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно.

2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

2.7. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге 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 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется 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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью "КЕМИКАЛ ТЕХНОЛОДЖИС"

ИНН 5029245027

КПП 504701001

ОГРН 1195081035555

Общество зарегистрировано по адресу: 141720, Московская обл, г Долгопрудный, пр-кт Лихачевский, д. 46, стр. 3, помещ. 44.

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 23.05.2019г.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других

оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года является Генеральный директор Санченко Станислав Викторович.

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

11 человек в 2025 году; 10 человека в 2024 году.

3.4. Основные средства

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств раскрыта в приложении 4. Основные средства

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствовали.

Факторов обесценения ОС выявлено не было.

3.5. Запасы

Информация о Наличие и движение запасов раскрыта в табл. 6

3.6. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Информация о Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыта в табл. 7

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыта в табл.8

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности раскрыты в табл. 10

3.10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои

обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

Также нами дается оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с внешнеполитическими событиями (СВО). По нашей оценке, названные события, не повлекут за собой в обозримом будущем возникновение событий или условий, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

3.11 События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия информации отсутствуют.

3.12 Изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчёте о финансовых результатах однотипные прочие доходы и расходы показывают свернуто, Показатель “Прочие доходы” стр. 2340 гр. 5 не равен аналогичному показателю стр. 2340 гр. 4 за предыдущий отчетный период: Стало 2704 тыс. руб., было 32 386 тыс. руб. Показатель “Прочие расходы” стр. 2350 гр. 5 не равен аналогичному показателю стр. 2350 гр. 4 за предыдущий отчетный период: стало - 9385 тыс. руб., было - 39067 тыс.руб.

3.13 Исправленная отчетность

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность за 2025 год, подписанную Обществом 24 марта 2026 года, но не утвержденную единственным участником Общества.

Исправления были связаны с корректировкой в Отчете о финансовых результатах показателя строки 2350 «Прочие расходы» и строки 2400 «Чистая прибыль»: было (2 246) тыс. руб и (202) тыс. руб. соответственно, стало (1863) тыс. руб. и 181 тыс. руб. соответственно. Корректировки связаны с технической ошибкой программного обеспечения.

Генеральный директор

Санченко Станислав Викторович

27.04.2026 года