

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «КЕРАМИСТ» за 2025 год

1. Общая информация о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «КЕРАМИСТ» (ООО «КЕРАМИСТ») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации – **6 марта 2024 года**

Реквизиты организации:

- **ИНН:** 9725037526
- **ОГРН:** 1247700143070
- **Уставный капитал:** 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей

Юридический адрес Общества согласно данным бухгалтерской отчетности за 2025 год: **115280, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, помещ. 1А/32/124.**

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности: частная собственность (ОКФС 16).

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная. Компания специализируется на оптовой торговле непродовольственными товарами.

Организация является субъектом малого и среднего предпринимательства, категория – **микрпредприятие**.

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)**.

Руководство и учредители:

Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2025 год, подписанной руководителем, а также информации из открытых источников, руководителем Общества является руководитель организации.

Учредитель Общества по состоянию на конец 2025 года является учредитель организации.

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 году являлась оптовая неспециализированная торговля (код ОКВЭД 46.90). В отчетном периоде организация также осуществляла иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету и утвержденной учетной политикой предприятия. Учетная

политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения сформирована исходя из допущения имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации. Отчетность составлена по принципу начисления, согласно которому хозяйственные операции отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств. Правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности соответствуют требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

4. Основные финансово-экономические показатели

4.1. Динамика и структура активов

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **12 365 тыс. руб.**, что на 11 662 тыс. руб. больше показателя 2024 года, что обусловлено началом активной операционной деятельности в 2025 году.

Структура активов характеризуется следующими показателями:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Доля в активах на 2025 г.
Внеоборотные активы	—	9	-9	—
<i>Основные средства</i>	—	9	-9	—
Оборотные активы	12 365	703	+11 662	100%
<i>Запасы</i>	4 567	665	+3 902	36,9%
<i>Дебиторская задолженность</i>	7 654	37	+7 617	61,9%
<i>Денежные средства</i>	144	1	+143	1,2%

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Доля в активах на 2025 г.
ИТОГО АКТИВОВ	12 365	703	+11 662	100%

Основной объем активов приходится на дебиторскую задолженность (61,9%) и запасы (36,9%), что характерно для сферы оптовой торговли и свидетельствует о значительных объемах реализации с отсрочкой платежа.

4.2. Структура пассивов и источники финансирования

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Доля в пассивах на 2025 г.
III. Капитал и резервы	3 130	425	+2 705	25,3%
<i>Уставный капитал</i>	50	50	0	0,4%
<i>Нераспределенная прибыль</i>	3 080	375	+2 705	24,9%
IV. Долгосрочные обязательства	—	202	-202	—
<i>Заемные средства</i>	—	202	-202	—
V. Краткосрочные обязательства	9 235	76	+9 159	74,7%
<i>Заемные средства</i>	4 456	—	+4 456	36,0%
<i>Кредиторская задолженность</i>	4 779	—	+4 779	38,7%

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Доля в пассивах на 2025 г.
ИТОГО ПАССИВОВ	12 365	703	+11 662	100%

Рост нераспределенной прибыли (на 2 705 тыс. руб.) обусловлен финансовым результатом, полученным в 2025 году. Значительный объем заемных средств и кредиторской задолженности свидетельствует о привлечении внешнего финансирования для обеспечения операционной деятельности.

Коэффициент автономии на конец 2025 года составляет **0,25**, что ниже нормативного значения (0,5) и свидетельствует о высокой зависимости от заемных средств, что характерно для начального этапа активной деятельности компании.

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Доходы и расходы

Ключевые показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год:

Показатель	2025 г., тыс. руб.
Выручка	1 666 238
Себестоимость продаж	(1 658 687)
Валовая прибыль	7 551
Коммерческие расходы	(1 233)
Управленческие расходы	(2 500)
Прибыль от продаж	3 818
Прочие расходы	(123)
Прибыль до налогообложения	3 695
Налог на прибыль	(615)

Чистая прибыль**3 080****5.2. Факторный анализ**

В 2025 году организация начала активную операционную деятельность, что подтверждается высокими показателями выручки (1,66 млрд руб.) и положительным финансовым результатом. По итогам года чистая прибыль составила **3 080 тыс. руб.**

6. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости

На основе данных бухгалтерского баланса рассчитаны следующие показатели:

1. **Коэффициент текущей ликвидности:**
 $\text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства} = 12\,365 / 9\,235 = \mathbf{1,34}$
(Нормативное значение: > 2). Значение ниже нормы, что свидетельствует о недостаточной платежеспособности.
2. **Коэффициент быстрой ликвидности:**
 $(\text{Дебиторская задолженность} + \text{Денежные средства}) / \text{Краткосрочные обязательства} = (7\,654 + 144) / 9\,235 = \mathbf{0,84}$
(Нормативное значение: > 1). Значение ниже нормы.
3. **Коэффициент абсолютной ликвидности:**
 $\text{Денежные средства} / \text{Краткосрочные обязательства} = 144 / 9\,235 = \mathbf{0,02}$
(Нормативное значение: 0,2-0,5). Критически низкое значение, предприятие испытывает недостаток наиболее ликвидных активов для немедленного погашения обязательств.
4. **Коэффициент финансовой независимости (автономии):**
 $\text{Собственный капитал} / \text{Валюта баланса} = 3\,130 / 12\,365 = \mathbf{0,25}$
(Нормативное значение: $> 0,5$). Значение ниже нормы, что свидетельствует о высокой зависимости от заемных средств.
5. **Коэффициент обеспеченности собственными средствами:**
 $(\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы} = (3\,130 - 0) / 12\,365 = \mathbf{0,25}$
(Нормативное значение: $> 0,1$). Значение соответствует норме, предприятие частично обеспечено собственными оборотными средствами.
6. **Чистые активы:**
Стоимость чистых активов (3 130 тыс. руб.) превышает уставный капитал (50 тыс. руб.), что соответствует требованиям законодательства.

7. Анализ эффективности деятельности

Показатели рентабельности за 2025 год:

- **Рентабельность продаж:** $(\text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка}) * 100\% = (3\,818 / 1\,666\,238) * 100\% = 0,23\%$.
- **Рентабельность собственного капитала:** $(\text{Чистая прибыль} / \text{Собственный капитал}) * 100\% = (3\,080 / 3\,130) * 100\% = 98,4\%$.
- **Рентабельность активов (ROA):** $(\text{Чистая прибыль} / \text{Валюта баланса}) * 100\% = (3\,080 / 12\,365) * 100\% = 24,9\%$.

Высокая рентабельность собственного капитала обусловлена его относительно небольшим объемом. Рентабельность активов (24,9%) свидетельствует об удовлетворительной эффективности использования имущества предприятия на начальном этапе деятельности.

8. Анализ деловой активности

- **Оборачиваемость дебиторской задолженности:**
 $\text{Выручка} / \text{Дебиторская задолженность} = 1\,666\,238 / 7\,654 = 217,7 \text{ оборота}$
 *Средний срок оборота: $365 / 217,7 = 1,7 \text{ дня}$ *
- **Оборачиваемость кредиторской задолженности:**
 $\text{Себестоимость} / \text{Кредиторская задолженность} = 1\,658\,687 / 4\,779 = 347,1 \text{ оборота}$
 *Средний срок оборота: $365 / 347,1 = 1,1 \text{ дня}$ *

Высокая оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности свидетельствует о своевременных расчетах с контрагентами. Срок оборота дебиторской задолженности (1,7 дня) незначительно превышает срок оборота кредиторской задолженности (1,1 дня), что является допустимым соотношением.

9. Мероприятия по улучшению финансового состояния

Руководство Общества, учитывая, что 2025 год является первым годом активной операционной деятельности, а также выявленные проблемы (низкая ликвидность, высокая зависимость от заемных средств), планирует реализацию следующих мер для дальнейшего укрепления финансового положения:

- Увеличение доли собственного капитала для доведения коэффициента автономии до нормативного значения.
- Повышение коэффициента абсолютной ликвидности путем накопления денежных средств на счетах.
- Усиление контроля за дебиторской задолженностью для недопущения просроченной задолженности.
- Оптимизация соотношения дебиторской и кредиторской задолженности для предотвращения кассовых разрывов.
- Расширение рынков сбыта и увеличение объемов оптовой неспециализированной торговли (основной вид деятельности).

10. Гарантии достоверности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе данных синтетического и аналитического учета, подтверждена первичными учетными документами и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

11. Перспективы развития

В 2026 году Общество прогнозирует:

- Сохранение положительной динамики выручки от оптовой неспециализированной торговли.
- Повышение рентабельности продаж за счет оптимизации структуры затрат.
- Улучшение структуры баланса, повышение доли собственного капитала и ликвидности.
- Накопление денежных средств для повышения коэффициента абсолютной ликвидности.
- Расширение клиентской базы и увеличение объемов реализации.