

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Керопласт»

1. Общие сведения.

1.1. Общая информация об Организации.

Свидетельство о государственной Регистрации серия 78 № 004019937 от 28.06.2002г. выдано ИМНС РФ по Центральному району Санкт-Петербурга

Место нахождения и почтовый адрес: 197348, Санкт-Петербург, пр. Коломяжский, дом 10, лит. И, помещение №62

С 13.09.2022г. компания сменила наименование. Новое наименование: ООО «Керопласт» на основании Протокола № 1 от 13.09.2022г.

1.2. Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Гусаков Игорь Александрович.

1.4. Информация о численности персонала Организации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 8 человек за 2025 год (за 2024 год аналогичный показатель был - 8 человек).

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью "Керопласт" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 — «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, а также иных нормативных актов,

входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С бухгалтерия», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Документирование хозяйственных операций производится, как правило, по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ. Учетная политика предприятия утверждена приказом № 1/УП от «29» декабря 2024года «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского учета ООО «Керопласт». Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие основные способы и методы ведения бухгалтерского учета:

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 10 лет. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования) установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом руководителя.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизацию нематериальных активов отражать в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизация ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст.271 НК РФ.

Все затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, относятся на уменьшение доходов полученных в данном отчетном периоде исходя из фактически выполненного и документально подтвержденного объема работ, и в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) на конец отчетного или налогового периода.

2.2. Учет основных средств

2.2.1. Учет основных средств ведется в 2025г. на основании на ФСБУ 6/2020.

2.2.2. В разрезе каждой амортизационной группы срок полезного использования основного средства устанавливался самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта. Для тех объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливался в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятия-изготовителя.

2.2.3. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные печатные издания учитывались в составе материально-производственных запасов и списывались на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

2.2.4. Переоценка основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-ое января не производилась.

2.2.5. Амортизация по всем группам основных средств начислялась линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов велся по фактической себестоимости изготовления без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 15 применялся для перевода МПЗ из одной единицы измерения в другую на основании приказа генерального директора и утвержденных норм.

2.3.2. Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты и в случае их реализации, использовался метод ФИФО.

2.3.3. Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов (товаров) до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включались в первоначальную стоимость материально-производственных запасов (товаров), а именно:

- транспортные (затраты по доставке от Поставщика до склада или объекта),
- таможенные платежи (оплата сборов и пошлин),
- услуги по оформлению ГТД (услуги таможенного брокера).

Транспортно-заготовительные расходы распределялись пропорционально покупной стоимости материально-производственных запасов (товаров).

2.4. Учет расходов.

2.4.1. Учет расходов, связанных с продажей материально-производственных запасов (товаров), выполнением работ и оказанием услуг велся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Учет стоимости реализованных материально-производственных запасов (товаров) велся на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

2.4.2. Расходы, связанные с продажей материально-производственных запасов (товаров), выполнением работ и оказанием услуг (коммерческие расходы), формировались на счете 44 «Издержки обращения» и ежемесячно списывались непосредственно на счет 90 «Продажи» (ПБУ 10/99 п.9) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.3. Расходы, связанные с производством продукции, учитывались на счете 20 «Основное производство» и формировалась стоимость продукции с использованием счета 43 «Готовая продукция».

2.4.4. Общепроизводственные расходы, а именно зарплата производственного персонала и начисления страховых взносов учитывались на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и списывались на прямые расходы пропорционально стоимости таких расходов, отраженных на счете 20 «Основное производство».

2.4.5. Учет операционных и внереализационных расходов велся на счете 91.02.

2.4.6. Расходы на ремонт основных средств отражались в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере выполнения ремонтных работ.

2.4.7. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представительские расходы оформлялись первичными документами, а именно:

- Смета затрат на представительские расходы,
- Протокол по приему представителей организаций,
- Акт об отнесении затрат к представительским расходам.

Выдачу денежных средств под отчет на представительские расходы из кассы организации производились на основании распоряжения Генерального директора на срок не более 3 месяцев, либо оплачивать по авансовым отчетам, утвержденным Генеральным директором.

2.5. Учет доходов от обычных видов деятельности.

2.5.1. Учет доходов по обычным видам деятельности велся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н.

2.5.2. В составе доходов от обычных видов деятельности учитывалась выручка от продажи материально-производственных запасов (товаров), продукции, работ, услуг (далее – выручка от реализации). Учет выручки велся на счете 90.1 «Выручка».

Основным видом деятельности считается оптовая торговля материально-производственными запасами (товарами).

2.6. Создание резервов.

2.6.1 Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием остатков по счетам финансовых вложений на конец года.

2.6.2. Создан резерв по сомнительным долгам.

2.6.3 Резерв под обесценение ТМЦ не создавался в связи с отсутствием объекта.

2.6.4. Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.7. Уровень существенности

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.8. Существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2024 годом нет.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация по сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2025 г. является оптовая торговля собственной продукцией, доля которого составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных операционных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Сумма налога на прибыль за отчетный 2025 год составила 141 тыс. руб. (за 2024 – 3 914 тыс. руб., за 2023 год — 2 387 тыс. руб., за 2022 год – 700 тыс.руб.).

3.2. Пояснения к отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей. Доходы от деятельности ООО «Керопласт» получает по следующим направлениям – производство систем дымоудаления, люков дымоудаления, зенитных фонарей и продажа противопожарных пультов управления и автоматики, производство кровельных люков и светопрозрачных конструкций, услуг по их установке.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах 60, 76. Аналитический учет организован в разрезе поставщиков и подрядчиков, дебиторов и кредиторов. Обществом проведена инвентаризация ОС и инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства. Числящаяся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 года сумма дебиторской задолженности подтверждена соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства, а также данными проведенных сверок расчетов и данными проведенной инвентаризации.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по уплате единого налогового платежа ведется на счете 68 субсчет 68.90 - Единый налоговый счет. Расчет по налогам ведется на счете 68, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) в 2025г. - ставка **25%** (п. 1 ст. 284 НК РФ). При этом сумма налога распределяется следующим образом: в федеральный бюджет направляется **8%**, а в региональный бюджет - **17%**.

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2025 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Показатели внеоборотных активов организации характеризуются нематериальными активами и основными средствами.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (строка 1110 Баланса), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

2 006	2 900	2 670
-------	-------	-------

Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс. руб.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств (тыс. руб.)

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

9 239	14 033	1 590
-------	--------	-------

Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

13 364	14 694	23 865
--------	--------	--------

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс.руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

4 377	8 897	2 911
-------	-------	-------

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса), тыс.руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

45	990	14 145
----	-----	--------

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса, тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

13 027	17 967	17 528
--------	--------	--------

Прочие обязательства (строка 1450 Баланса), тыс.руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

-	12 376	-
---	--------	---

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

13 990	7 802	24 521
--------	-------	--------

В том числе Обязательства по аренде (лизинг)

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

9 504	-	-
-------	---	---

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

917	1 127	928
-----	-------	-----

5.Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

81 931	115 568	110 683
--------	---------	---------

Себестоимость продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

(63 855)	(74 888)	(79 979)
----------	----------	----------

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

(16 177)	(23 110)	(17 640)
----------	----------	----------

Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

65	19 453	11 774
----	--------	--------

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

(40)	(3 968)	(1 969)
------	---------	---------

Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

(141)	(3 914)	(2 387)
-------	---------	---------

Чистая прибыль (убыток), (строка 2400 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб.

На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

70	15 499	9 805
----	--------	-------

Совокупный финансовый результат за 2025 год по строке 2500 составил 70 тыс. рублей.

Прибыль по данным налогового учета за 2025 год составила: 564 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2025г. составил 2 055 тыс. руб., и постоянный налоговый расход 59 тыс. руб.

Отчет об изменениях капитала

В отчете об изменениях капитала на 31.12.2025 отражены следующие показатели: тыс. руб.

Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
2 206	1	13 027	15 234

6. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами ООО «Керопласт» является генеральный директор Организации, Учредители имеющие по 1/3 доли в ООО «Керопласт».

7. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу нет.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2025 году составили

в совокупности сумму 3 300 тыс. руб., в т.ч. заработная плата – 2 817 тыс. руб., страховые взносы – 483 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 г. бенефициарными владельцами являются:

Хуттер Эро Иванович -1/3 УК (гр.РФ), ИНН 781718120190

Гусаков Игорь Александрович – 1/3 УК (гр.РФ), ИНН 300103197580

Ниеминен Сеппо Тапио – 1/3 УК (гр.Финляндии).

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Сведения об условных активах и условных обязательствах отсутствуют.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемом бухгалтерском балансе. Руководство считает, что положение Общества с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства не подвергнется существенным изменениям.

В 2025г. были начислены дивиденды за 2024г. на сумму – 5 010 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общество не выпускало и не реализовывало подакцизной продукции.

Общество не осуществляло совместной деятельности.

Общество не раскрывало информации о сегментах, т.к. осуществляет один вид деятельности на территории одного субъекта РФ.

Государственной помощи нет.

Незавершенных дел в суде в качестве истца и ответчика нет.

9. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности.

Отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на отчетность.

Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Руководство осуществляет деятельность на основании допущения об отсутствии намерения или необходимости ликвидации существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность.

10. Раскрытие информации о рисках.

Руководство Общества проводит анализ возможного влияния изменяющихся микро - и макроэкономических условий на ее финансовое положение и результаты деятельности. Мы учитываем влияние беспрецедентных санкций, вводимых против Российской Федерации, и принимаемых ответных мер.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски, рыночные риски.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как цены на услуги, оказываемые Обществом и реализуемые товары также подвергаются индексации. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитные риски

Кредитные риски, связанные с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по выданным поручительствам, отсутствуют, так как у общества отсутствуют поручительства и залогов.

Риски ликвидности.

Проанализированы финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность: риски ликвидности отсутствуют.

Налоговые риски.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность. Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

11. Заключительные положения

ООО «Керопласт» осуществляет свою деятельность в г. Санкт-Петербург, зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же. Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную.

Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

Генеральный директор

ООО «Керопласт» _____ Гусаков И.А.

27 февраля 2026 года