

Общество с ограниченной ответственностью «КЕРАМИКСТЕК»
(ООО «КЕРАМИКСТЕК»)
ИНН 7813601120 , КПП 780601001, ОГРН 1147847381252,
адрес: 195298, Санкт-Петербург г, Коммуны ул, дом 28, корпус 2, литер А, квартира 108

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 49.41 (Деятельность автомобильного грузового транспорта)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	18 940	(7 906)	5 310	(132)	131	(4 386)	24 118	(12 161)
	3а 2024 г.	23 111	(8 731)	4 701	(12 059)	6 455	(3 696)	18 940	(7 906)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	10 631	(2 332)	1 423	(21)	20	(2 349)	12 033	(4 661)
	3а 2024 г.	8 303	(1 626)	4 700	(2 373)	1 215	(1 920)	10 631	(2 332)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	6 719	(4 304)	3 713	(111)	111	(1 831)	10 321	(6 025)
	3а 2024 г.	12 800	(5 898)	1	(9 269)	4 824	(1 297)	6 719	(4 304)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 591	(1 270)	174	-	-	(206)	1 765	(1 476)
	3а 2024 г.	2 007	(1 207)	-	(417)	417	(480)	1 591	(1 270)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	126 071	(41 296)	39 168	(34 525)	165 239	(75 821)
	3а 2024 г.	39 986	(19 842)	89 272	(23 386)	126 071	(41 296)
Машины и оборудование (кроме офисного),	3а 2025 г.	45 149	(8 936)	2 501	(11 423)	47 650	(20 359)
	3а 2024 г.	-	117	45 149	(9 054)	45 149	(8 936)
	3а 2025 г.	80 922	(32 359)	36 667	(23 102)	117 589	(55 462)
	3а 2024 г.	39 986	(19 960)	44 123	(14 333)	80 922	(32 359)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	101 376	95 692	34 406
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	34 663	44 394	6 677
Транспортные средства	66 423	50 977	26 928
Другие виды основных средств	289	321	801
Неамортизируемые основные средства - всего	-	117	117
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	117	117
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	117	117
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	13 538	-	581 362	(591 123)	-	-	X	X	3 777	-
	За 2024 г.	7 307	-	525 142	(518 911)	-	-	X	X	13 538	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	12 290	-	189 163	(3 048)	-	-	(195 055)	-	3 350	-
	За 2024 г.	3 506	-	167 034	(6 833)	-	-	(151 418)	-	12 290	-
Товары	За 2025 г.	1 248	-	191 164	(189 732)	-	-	(2 253)	-	427	-
	За 2024 г.	3 800	-	193 408	(195 954)	-	-	(6)	-	1 248	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	201 035	(398 343)	-	-	197 308	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	164 700	(316 123)	-	-	151 424	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 399	-	32 204	-	(28 765)	-	-	-	27 838	-
	За 2024 г.	52 618	-	32 384	-	(60 604)	-	-	-	24 399	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 752	-	6 124	-	(8 146)	-	-	-	730	-
	За 2024 г.	6 365	-	7 402	-	(11 015)	-	-	-	2 752	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 104	-	23 705	-	(17 538)	-	-	-	20 272	-
	За 2024 г.	34 987	-	22 081	-	(42 963)	-	-	-	14 104	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 155	-	-	-	(1 155)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 844	-	1 527	-	(2 615)	-	-	-	5 756	-
	За 2024 г.	8 385	-	2 721	-	(4 261)	-	-	-	6 844	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	437	-	-	-	-	-	437	-
	За 2024 г.	345	-	-	-	(345)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	411	-	-	-	-	-	411	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	660	-	-	-	(427)	-	-	-	233	-
	За 2024 г.	1 360	-	165	-	(865)	-	-	-	660	-
Итого	За 2025 г.	24 399	-	32 204	-	(28 765)	-	-	-	27 838	-
	За 2024 г.	52 618	-	32 384	-	(60 604)	-	-	-	24 399	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 658	-	-	(12 252)	-	-	5 405
	За 2024 г.	25 896	-	-	(8 238)	-	-	17 658
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	17 658	-	-	(12 252)	-	-	5 405
	За 2024 г.	25 896	-	-	(8 238)	-	-	17 658
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 410	69 945	-	(57 184)	-	-	122 172
	За 2024 г.	64 828	100 170	37	(55 625)	-	-	109 410
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 144	29 084	-	(20 379)	-	-	24 850
	За 2024 г.	32 762	20 049	-	(36 667)	-	-	16 144
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	430	72	-	(292)	-	-	210
	За 2024 г.	6 079	414	-	(6 064)	-	-	430
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 821	7 828	-	(2 820)	-	-	14 829
	За 2024 г.	5 148	7 487	37	(2 850)	-	-	9 821
Расчеты по аренде	За 2025 г.	77 192	29 323	-	(33 341)	-	-	73 174
	За 2024 г.	16 018	70 107	-	(8 933)	-	-	77 192
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	842	500	-	(115)	-	-	1 226
	За 2024 г.	1 331	127	-	(617)	-	-	842
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 688	2 498	-	-	-	-	6 186
	За 2024 г.	2 097	1 591	-	-	-	-	3 688
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	380	191	-	-	-	-	571
	За 2024 г.	743	3	-	(366)	-	-	380
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	781	448	-	(205)	-	-	1 025
	За 2024 г.	511	379	-	(108)	-	-	781
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	120	-	-	(20)	-	-	100
	За 2024 г.	140	-	-	(20)	-	-	120
Итого	За 2025 г.	127 068	69 945	-	(69 436)	-	X	127 577
	За 2024 г.	90 724	100 170	37	(63 863)	-	X	127 068

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	387 040	347 384
Затраты на оплату труда	24 963	22 556
Отчисления на социальные нужды	6 423	4 424
Амортизация	38 911	27 083
Прочие затраты	156 380	128 144
Итого по элементам	613 716	529 590
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	613 716	529 590

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Баранова Татьяна Андреевна	20 000	100	20 000	100
	Итого:	20 000	100	20 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества на 31.12.2025 г. являются:

1. Баранова Татьяна Андреевна является генеральным директором Общества.

Размер начисленного и выплаченного вознаграждения генеральному директору за 2025 год составил 745 тыс. руб., начисленный и удержанный НДФЛ – 97 тыс. руб., исчисленные страховые взносы – 121 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
31 марта 2026 г.

(подпись)

Баранова Татьяна Андреевна
(расшифровка подписи)