

12. Прочие пояснения (текстовая часть)
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года
Общества с ограниченной ответственностью «КЕРАМАКС-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЕ
МАТЕРИАЛЫ» ИНН 7449150131

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЕРАМАКС-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ» за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

12.1. Сведения об организации

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КЕРАМАКС-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ».
2. Сокращенное наименование: ООО «КММ»
3. Юридический адрес: 454129 г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д.21, помещение 1, ком.11
4. Почтовый адрес: 454129 г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д.21, помещение 1, ком.11
5. ИНН: 7449150131 ОГРН: 1187456019893
6. Государственная регистрация общества: зарегистрировано 12.05.2023 г.. Постановка на учет в налоговом органе: в Инспекции ФНС России по Ленинскому району г.Челябинска, свидетельство б/н от 12.05.2023г. ОГРН 1187456019893
7. Сведения об уставном капитале: Уставной капитал ООО «КММ» на 31.12.2023 г. составляет 10 000 000 рублей. Уставный капитал не оплачен в полном объеме.
8. Сведения об учредителях: АО «КЕРАМАКС»(ликвидирована). Ее правопреемником является ООО «МИНЕРОН» является учредителем - имеет 100% в уставном капитале ООО «КММ».
9. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 4 человека.
10. Основные виды деятельности:
 - производство проволоки методом холодного волочения
11. Исполнительный орган, действующий на основании Устава: с 19.01.2024 года управляющая организация ООО «МИНЕРОН» (ИНН 9729410957) в лице генерального директора Трофимова Андрея Валентиновича.
12. У предприятия в штате нет Главного бухгалтера. Деятельность осуществляет Управляющая компания ООО «МИНЕРОН»

12.2. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация не допускала при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовой) отчетность составляется по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах если состоят из нескольких показателей, существенные расшифрованы.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопутствующая информация в табличном и текстовом формате.

У предприятия на 31.12.2025 нет обособленных подразделений.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

12.3. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением программы «1С Комплексная Автоматизация».

Приказом №63 от 29.12.2023г. об учетной политике ООО «КММ» определены основные элементы бухгалтерского учета на предприятии на 2025г., налогового учета приказом №4/У от 28.12.2012г.

В *бухгалтерском учете* установлена компьютерная технология обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях.

В *налоговом учете* также установлена компьютерная форма сбора информации для составления налоговых регистров, а в отдельных случаях механическая форма сбора информации.

В бухгалтерском учете предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях.

Бухгалтерский учет в организации осуществлялся сотрудниками бухгалтерии.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией. Малоценные ОС, стоимостью менее 100 000 руб., для контроля за их состоянием и движением, принимаются на забалансовый счет.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Объекты основных средств амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Согласно учетной политике, Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется с использованием линейного способа исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды, на основании решения специально созданной комиссии, утвержденной руководителем предприятия.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Аналитический учет запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (складам, материально ответственным лицам).

При отпуске запасов в использование оценка производится по средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц. Все затраты, связанные с приобретением запасов (доставка, погрузка-разгрузка и др.), включаются в себестоимость этих запасов пропорционально их стоимости.

На 31 декабря отчетного периода запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Проверка наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения осуществляется инвентаризационной комиссией, утвержденной распоряжением руководителя предприятия.

Сумма созданного резерва под обесценение признается расходом того периода, в котором он создан и равен разнице между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

При каждой инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, состав которой утверждается приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, регулируются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Готовая продукция (доходы от реализации готовой продукции)
- Товары для перепродажи (доходы от реализации товаров)
- Услуги непроизводственного характера (доходы от реализации услуг аренды)

К числу прочих доходов и расходов относятся следующие доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы от процентов к получению.

В бухгалтерском учете выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется на момент отгрузки товаров (выполнении работ, оказании услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Учет расходов ведется методом начисления.

Учет прямых затрат в бухгалтерском учете ведется на счете 20 «Основное производство»

Перечень прямых затрат:

- Амортизация
- Материальные расходы
- Оплата труда

Косвенные расходы связанные с обслуживанием производства, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы»,

Коммерческие расходы, учтенные (отнесенные) в течение отчетного периода на субсчетах счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно признаются

в составе расходов текущего периода в полном объеме.

Коммерческие расходы на продажу в виде начисленной премия (вознаграждение) покупателю за выполнение условий объемов закупок, предусмотренные договором поставки списываются напрямую в себестоимость реализованной продукции конкретного покупателя Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу».

Все остальные Коммерческие расходы на продажу отражаются записью:

Дт 90.7 «Списание расходов на продажу» Кт 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо на отчетную дату не имеет.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства: В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам (обязательствам), если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным активам (обязательствам).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет операций по аренде и лизингу ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018. Данные основные средства учитываются на забалансовом счете.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно (абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.). Доходы по операционной аренде организация признает равномерно (абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018.)

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, в том числе выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров (выполнении работ, оказании услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 10%.

В отчете о движении денежных средств НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС полученный из бюджета отражается свернуто. В отчете о движении денежных средств свернутый НДС отражается по строке "Прочие поступления" или "Прочие платежи" Отчета о движении денежных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Остатки активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Изменения в учетной политике Общества

С 1 января 2024 г. наступила обязанность применения стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов». Переход на ФСБ 14/2022 осуществлен в соответствии с п. 53 перспективно. Предприятие ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Переход с 1 января 2024 года на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет осуществлён без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчётному. Активы, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы», будут приниматься в качестве НМА с установлением стоимостного лимита 100 000 рублей.

12.4. Информация о связанных сторонах:

Перечень субъектов , способных оказывать влияние на деятельность Общества:

12.4.1. ООО «МИНЕРОН»- юридическое лицо имеет 100% уставного капитала Общества.

№ п/п	Фамилия Имя Отчество Дата и место рождения (Полное наименование, Данные о лице-руководителе)	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным
1	ООО «Минерон»	121471, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул Рябиновая, дом 26, строение 2, помещение 4Н/3	Лицо принимающее решение , единственный учредитель общества

12.4.2. Комаров Артём Андреевич (ИНН 773610875362)– физическое лицо, является конечным бенефициаром Общества.

12.4.3. Трофимов Андрей Валентинович – единоличный исполнительный орган- генеральный директор.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество

№ п/п	Полное наименование	ОГРН / ИНН	Место нахождения	Основание для признания контролируемым лицом
1	ООО «НПП КЕРАМАКС Инжиниринг»	1227400048204/7452161447	г.Челябинск, пр. Ленина, 26А, Строение 2, офис 1301, ком.3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	ООО «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»	1217700392832/9704084589	г. Москва, б-р Гоголевский, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	ООО «КЕРАМАКС»	1187456019893/7449136458	г Челябинск, ул Машиностроителей, дом 21, цех 5	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	ООО «КЕРАМКС-ВЕРХНЯЯ САЛДА» (до 01.08.2024 г. ООО «КЕРАМАКС-ЭЛЕКТРА»)	1236600029060/6623143079	Свердловская область, г.о. Верхнесалдинский, г Верхняя Салда, ул Владислава Тетюхина, здание 1/1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
5	ООО «ТД КЕРАМАКС»	1167456107060/7453298557	г.Челябинск, пр.Ленина, 26А, Строение 2, офис 1301, ком.4	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ООО «КЕРАМАКС-ЛИЗИНГ»	1167746901706/9710017774	г. Москва, Гоголевский бульвар, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

(тыс.руб.)

Контрагенты	Договоры	Остаток на начало периода	Объем операций с НДС, тыс. руб		Остаток на конец периода
			Уменьшение нашего долга	Увеличение нашего долга	
ООО МИНЕРОН	Договор ЕИО от 23.09.2023	-240,00	0,00	0,00	-240,00

Контрагенты	Договоры		Объем операций с НДС, тыс. руб	
-------------	----------	--	--------------------------------	--

		Остаток на начало периода	Уменьшение нашего долга	Увеличение нашего долга	Остаток на конец периода
Комарова Евгения Сергеевна	Договор займа №1 от 11.12.2025(беспроцентный)	0,00	4 250,00	0,00	4 250,00
Комаров Артем Андреевич	Агентский договор	0,00	111,00	0,00	111,00

Контрагенты	Договоры	Остаток на начало периода	Объем операций с НДС, тыс. руб		Остаток на конец периода
			Уменьшение нашего долга	Увеличение нашего долга	
КЕРАМАКС - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	Договор займа № 07 от 26.12.2024 (беспроцентный) до 31.12.2025	0,00	96,00	210,00	-144,0

Контрагенты	Договоры	Остаток на начало периода	Объем операций с НДС, тыс. руб		Остаток на конец периода
			Уменьшение нашего долга	Увеличение нашего долга	
КЕРАМАКС ИНЖИНИРИНГ НПП ООО	Договор оказания услуг №1-1	0,00	450,00	0,00	450,00

Контрагенты	Договоры	Остаток на начало периода	Объем операций с НДС, тыс. руб		Остаток на конец периода
			Уменьшение нашего долга	Увеличение нашего долга	
КЕРАМАКС ООО	Договор беспроцентного займа №4 от 30.10.2025	0,00	1 355,00	0,00	1 355,00

*Остаток на начало и конец отчетного периода со знаком «-» - кредиторская задолженность
Остаток на начало и конец отчетного периода со знаком «+» - дебиторская задолженность

Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату 31.12.25 активы и обязательства учитывались исходя из принципа действующего предприятия.

12.5. Раскрытие существенных показателей отчетности.

Внеоборотные активы

У общества отсутствуют внеоборотные активы

Основные средства Общества

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость основных средств по строке 1150 «Основные средства» составила 6 109 тыс.руб. в том числе:
В составе строки 1150 «Основные средства» формы «Бухгалтерский баланс» 31.12.2024 г. числится:

Наименование показателей	Балансовая стоимость на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс.руб.)
Собственные ОС	28 930	6 109
Незавершенное строительство	627	
ИТОГО	29 557,00	6 109,00

В составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» вложений в инвестиционную недвижимость не было.

На 31.12.2025 г. и на конец отчетного года Обществом проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение отсутствует.

Признанных в доходах суммах, полученных в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств или капитальных вложений у Общества нет.

Изменения первоначальной стоимости объектов ОС за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

В бухгалтерском учёте отсутствуют накопленные ранее суммы обесценения основных средств.

По всем группам основных средств Общество применяет способ оценки: по первоначальной стоимости.

По результатам проверки капитальных вложений на обесценение признаков обесценения не выявлено. В предшествующем отчетному периодах в Обществе отсутствует выбытие капитальных вложений по причинам, отличным от принятия к учету основных средств. В отчетном и предшествующему отчетному периодах в Обществе отсутствует возмещения убытков со стороны третьих лиц, связанных с утратой капитальных вложений.

К концу отчетного периода предприятие начало процесс продажи ОС, но окончание сделки перенесли на начало 2026 года.

В Бухгалтерской(финансовой) отчетности эта сделка отражена по стр.1215 «Долгосрочные активы к продаже» и указана сумма 20 091 тыс.руб.

Отклонения данных бухгалтерского учёта и данных бухгалтерской (финансовой) отчётности по разделам:

- бухгалтерский баланс (строки 1150) на все отчётные даты;
- Пояснений (табличная часть) к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года. «Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», «Таблица 2.2 "Незавершённые капитальные вложения», «Таблица 2.3 "Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации"» у Общества нет.

Прочие внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Организации отсутствуют прочие внеоборотные активы.

Оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. оборотные активы (раздел 2 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.) составили 27 083 тыс.руб.

Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. -Запасы у предприятия отсутствуют.

Резерв под уменьшение стоимости запасов отсутствует, поскольку нет признаков их обесценивания (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 по статье 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность в сумме 6 984 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расшифровка дебиторской задолженности по данным регистров бухгалтерского учета отражена в таблице:

Дебиторская задолженность	Счет учета	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025
Покупателей и заказчиков за отгруженную, но неоплаченную продукцию	62.01-63	0, 00	1 579
Поставщиков и подрядчиков за уплаченные авансом денежные средства в счет предстоящих поставок за минусом авансов капитального характера	60.02-76.BA	2 149	298
Расчеты по налогам и сборам	68, 69	6 375	77
Расчеты с подотчетными лицами операциям	71,73	43	25
Прочие дебиторы	76		5 005
Всего		8 567	6 984

Финансовые вложения

В составе долгосрочного финансового вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. суммы отсутствуют, т.к.

В 2025 году общество продало 4% доли в Уставном капитале ООО «СВАРСТАНДАРТ»

Долгосрочные финансовые вложения	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025
4 % Доли в уставном капитале ООО СВАРСТАНДАРТ	0
Всего	0

По состоянию на 31.12.2025 г. в Бухгалтерском балансе по статье 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены права, общества в рамках оказанных финансовых услуг. На 31.12.2025 их нет.

Финансовых вложений, обременённых залогом, переданных другим организациям или лицам у Общества нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 в Бухгалтерском балансе по статье 1250 отражены денежные средства в сумме 2 тыс. руб., что соответствует остаткам по счетам учета денежных средств, числящимся в бухгалтерском учете:

Денежные средства	Счет учета	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025
Расчетные счета	51	2
Валютные счета	52	0
Специальные счета в банках	55	0
Всего:		2

Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. у Организации есть прочие оборотные активы в размере 7 тыс.руб., которые представляют собой право на пользование программой ЭВМ.

Заемные средства

На отчетную дату задолженность организации по долгосрочным заёмным средствам составляет – 2 924 тыс. руб. по следующим кредиторам.

Расшифровка строки 1410 «Заемные средства» на 31.12.2025 г.

Виды заемных обязательств	Кредитор	№ договора	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма задолженности (тыс. руб.)	Ставка(%)
Договор займа	ООО МИНЕРОН	Договор займа №17/24 от 16.12.2024 до 31.12.2026	16.12.2024	25.11.2028	2 924	15
					2 924,00	

На отчетную дату задолженность организации по краткосрочным заемным средствам составляет – 539 тыс. руб. по следующим кредиторам.

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» на 31.12.2025 г.

Виды заемных обязательств	Кредитор	№ договора	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма задолженности (тыс. руб.)	Ставка (%)
Договор подрядных работ	АО «Прокатмонтаж»	Проценты ДС №2 к договору № 18/2024 от 18.09.2024	18.09.2024	-	117	15
Договор займа	ООО МИНЕРОН	Договор займа №17/24 от 16.12.2024 до 31.12.2026	16.12.2024	-	422	15
ИТОГО					539	

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность отражена Организацией по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 в сумме 4 868 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 11 519 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по данным регистров бухгалтерского учета отражена в таблице:

Кредиторская задолженность	Счет	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025 г.
	учета		
Поставщикам и подрядчикам	60.01, 60.21	4 555	2 331
Покупателям и заказчикам за полученные авансом денежные средства в счет предстоящих поставок за минусом НДС с авансов полученных	62.02-76.АВ	0,00	7 354
Перед персоналом предприятия	70, 73,71	186	18
В бюджет по налогам, перед государственными внебюджетными фондами	68, 69	127	1 816
Прочая задолженность	76, 75	0,00	0,00
Всего:		4 868	11 519

При перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг) кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе Общества отражается за вычетом суммы НДС, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством, в том числе на 31.12.2024 - нет, на 31.12.2025 – 1 471 тыс. руб.

Прочие краткосрочные обязательства (стр.1550) отсутствуют.

Раскрытие информации о финансовых результатах.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Т.к. ООО «КММ» предприятие новое, фактически работу производство начало только в 2025 году. Поэтому финансовые показатели за 2024 г. по некоторым позициям отсутствуют.

Доходы от реализации за 2025 год – 5 837 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров (услуг) составила за 2025 год – 16 354 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие и управленческие расходы, в бухгалтерском учете, в 2024г составили 1 044тыс. руб., в 2025 г. – 9 474 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

На 31.12.2025 г. прочие доходы были 474 тыс. руб , они состояли из реализации имущества в размере 361 тыс.руб.

Проценты к получению отсутствуют. Проценты к уплате за 2024 г. в размере 11 тыс.руб., в 2025г. – 527 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

№ п/п	Статья прочего расхода	2024 г.	2025 г.
		Сумма (тыс. руб.)	Сумма (тыс. руб.)
1	Операции с инструментами финансового рынка		9 880
2	Реализация иного имущества		2 155
10	Иная операционная деятельность	101	401
	Итого прочие расходы	101	17 449

Чистая прибыль организации за 2024 г. отрицательная составила 874 тыс. руб., по итогам деятельности за 2025 год чистая прибыль отрицательная - 28 232 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета убыточна, за 2024 год составила 1 156 тыс.руб., за 2025 год получен убыток в размере 37 493 тыс.руб.

Общество определяло величину текущего налога на прибыль за 2025 г. на основе Декларации по налогу на прибыль за 2025г.

Сумма прибыли по итогам 2024г и 2025г не начислена в виду полученного убытка.

Отложенные налоговые обязательства (сч.77) на 31.12.2025:

Отложенное налоговое обязательство	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	1 709
Итого:	1 709

Отложенные налоговый актив (сч.09) на 31.12.2025:

Отложенный налоговый актив	Сумма, тыс.руб.
Доходы будущих периодов	

Незавершенное производство	25
Убытки прошлых лет	11 229
Итого:	11 254

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах, оценочных обязательствах.

Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. сформированы следующее оценочное обязательство:

- оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 2 тыс. руб.;

Сроки исполнения сформированных Обществом оценочных обязательств определены в 2025 году.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о прекращении деятельности и реорганизации общества

Обществом в 2025 году ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

Добавочный капитал, фонды, резервы

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 47 220 тыс.руб. и сформирован за счет вклада единственного участника Общества.

Порядок формирования и использования фондов Общества определяется Решением общего собрания участников Общества.

По результатам деятельности Общества в 2025 году и полученного убытка от деятельности, общего собрания участников Общества не проводилось.

Вознаграждение управленческого персонала общества

За год, закончившийся 31 декабря 2025г., общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии не начислялась. Т.к. услуги по управлению предприятием осуществляет Управляющая компания ООО «МИНЕРОН»

Структура управленческого персонала организации:

- генеральный директор

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

В период после отчетной даты 31 декабря 2025 года компания приостановила свою деятельность. Руководящий состав компании продумывает концепцию предприятия, а так же возможность выхода на другие рынки.

Использование чистой прибыли

Сведения о нераспределенной прибыли (убытке) Общества:

На 31.12.2025 г. Обществом сумма нераспределенной прибыли составляет - (29 467)тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженности по выплате дивидендов , начисленных по результатам 2023 года нет. По результатам 2024 года начислений не было.

Неоконченные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 г. нет арбитражных дел с участием ООО «Керамакс-Металлургические материалы». В качестве истца и ответчика.

Государственные контракты, заключенные в 2025 году, выполнение которых будет осуществляться и в 2026 году:

Не заключались

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

Информация по сегментам

ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11.

Общество не составляет сводной бухгалтерской отчетности, в соответствии с Учетной политикой информация по сегментам не раскрывается.

Общество не применяет Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)"

В отчетном году Общество не заключало договоры подряда в качестве подрядчика (субподрядчика) и не применяет положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в 2025 году не было.

Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Общество не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, исходя из статьи 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

Основные факторы рисков в отношении Общества

Страновые риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями со стороны США, стран Евразийского союза и примкнувших к ним государств.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать

отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Показатель инфляции снизился по итогам 2025 года составил 5,6 % против 9,5% в 2024 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2026 года показатель инфляции планируется на уровне 4,0 – 4,5 %. Таким образом, в 2026 году инфляционный риск не окажет существенное влияния на отдельные статьи расходов и доходов по сравнению с 2025 г.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества, это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Финансовый риск

Сложная политическая ситуация в мире, связанные с ней введенные санкции от стран Евросоюза наложили определенные финансовые трудности. Руководство компании принимает меры по защите и предупреждению рисков. В значительной степени ситуация оказала влияние на показатели деятельности предприятия в 2025г.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако, обратная сторона условий кредитного договора состоит в том, что сегодня у Общества ставка выше рыночной на 5-7% , что отвлекает из оборотного капитала существенный ресурс.

Пояснения к "Отчету о движении денежных средств"

Открытых, но не использованных кредитных линий у Общества нет.

Общество не оформляет и не использует средства в аккредитивах, не имеет недоступных денежных средств.

Наличие рисков, связанных с искажениями финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Наличия рисков, связанных с искажением финансовой и бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий у Общества в 2025 году нет.

Государственной помощи Общество в 2025 году не получало.

Генеральный директор
ООО «Керамакс-Металлургические
материалы»

А.В. Трофимов

30.03.2026