

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КЕРАМЕС ГРУП"

ИНН: 7722766630

ОКПО: 38280736

Адрес: 119330, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, ул. Улофа Пальме, д. 1, помещ. 3011

Единица измерения: тыс. руб.

1. Соответствие федеральным и отраслевым стандартам

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО "КЕРАМЕС ГРУП" за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность", утверждённым Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (с учётом изменений, внесённых Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ПБУ и ФСБУ), действующими на территории Российской Федерации.

Организация является субъектом малого предпринимательства, включённым в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, и имеет право на ведение бухгалтерского учёта упрощённым способом и составление упрощённой бухгалтерской отчётности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и пунктами 51–54 ФСБУ 4/2023.

Упрощённая бухгалтерская отчётность за 2025 год включает: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения (пункт 52 ФСБУ 4/2023).

Отступлений от федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта при составлении отчётности не допускалось.

2. Информация об учётной политике (ПБУ 1/2008)

Учётная политика организации на 2025 год утверждена приказом генерального директора и разработана в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учётная политика организации" (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н). Ниже раскрыты основные положения учётной политики, существенные для понимания показателей бухгалтерской отчётности.

2.1. Основные средства

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, установленного при принятии объекта к учёту. Переоценка основных средств не производится.

На 31.12.2025 стоимость основных средств составляет **8 007 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 10 654 тыс. руб.). Снижение стоимости на 2 647 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации в течение отчётного периода.

2.2. Запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Организация не создаёт резерв под обесценение запасов в связи с их несущественной величиной.

На 31.12.2025 запасы составляют **40 тыс. руб.**, в том числе: товары — 25 тыс. руб., расходы будущих периодов — 15 тыс. руб.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения (краткосрочные) представлены депозитными счетами и учитываются по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02 "Учёт финансовых вложений" (Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н). Текущая рыночная стоимость не определяется.

На 31.12.2025 финансовые вложения (депозитные счета) составляют **13 207 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 5 881 тыс. руб.).

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам (при наличии). Организация применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта и не создаёт резерв по сомнительным долгам в силу пункта 2 ПБУ 8/2010.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчёты с покупателями и заказчиками	70 357	68 742	56 977
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	699	727	13 099
Расчёты по налогам и сборам	627	92	1 474
Сальдо по ЕНС	455	540	21
Прочие дебиторы	0	7	216
Итого дебиторская задолженность	72 138	70 108	71 787

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (со сроком погашения в течение 12 месяцев). Просроченная задолженность отсутствует.

2.5. Кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5 744	7 659	7 195
Расчёты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	6 443	7 754	30 305
Прочая кредиторская задолженность	877	1 310	1 985
Итого кредиторская задолженность	13 064	16 723	39 485

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Существенное снижение кредиторской задолженности в 2024–2025 годах по сравнению с 2023 годом обусловлено погашением авансов, ранее полученных от покупателей.

2.6. Признание доходов и расходов

Выручка признаётся в момент передачи товаров (работ, услуг) покупателю в соответствии с ФСБУ 5/2019 и условиями заключённых договоров. Расходы признаются в том отчётном периоде, к которому они относятся, независимо от момента оплаты.

2.7. Налог на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н), воспользовавшись правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства (пункт 2 ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль отражается в отчёте о финансовых результатах на основании данных налоговой декларации.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил **2 987 тыс. руб.** Ставка налога на прибыль — 25% (с учётом изменений, вступивших в силу с 01.01.2025). Эффективная ставка за 2025 год составила 25,15%, что соответствует установленной ставке с учётом постоянных разниц.

2.8. Неприменяемые стандарты (ПБУ)

Организация, являясь субъектом МСП, не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту: ПБУ 18/02 "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", ПБУ 2/2008 "Учёт договоров строительного подряда" (в части, не относящейся к деятельности организации).

3. Существенная информация о финансовом положении

3.1. Выручка и финансовые результаты

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка	274 065	319 364
Себестоимость продаж	(226 101)	(266 308)
Валовая прибыль	47 964	53 056
Коммерческие расходы	(36 068)	(42 587)
Прибыль от продаж	11 896	10 469
Чистая прибыль	8 889	15 219

Снижение выручки на 14,2% (с 319 364 до 274 065 тыс. руб.) обусловлено сокращением объёмов реализации по основной номенклатурной группе. При этом прибыль от продаж выросла на 13,6% благодаря оптимизации себестоимости и коммерческих расходов.

Снижение чистой прибыли на 41,6% (с 15 219 до 8 889 тыс. руб.) в значительной степени объясняется отсутствием в 2025 году прочих доходов от реализации внеоборотных активов, которые в 2024 году составили 7 052 тыс. руб., а также увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

3.2. Капитал

Уставный капитал организации составляет **10 тыс. руб.** и не изменялся в отчётном и предшествующих периодах.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 составляет **80 368 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 71 512 тыс. руб.). Прирост нераспределённой прибыли за 2025 год составил 8 856 тыс. руб. при чистой прибыли 8 889 тыс. руб. Разница (33 тыс. руб.) связана с распределением прибыли по решению участников общества.

Чистые активы организации на 31.12.2025 составляют **80 378 тыс. руб.**, что превышает размер уставного капитала. Требования статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" соблюдены.

3.3. Проценты к получению

Проценты к получению за 2025 год составили **1 327 тыс. руб.** (за 2024 год — 3 187 тыс. руб.). Снижение связано с уменьшением средней суммы размещённых депозитов в первой половине 2025 года.

3.4. Долгосрочные обязательства

На 31.12.2025 долгосрочные обязательства отсутствуют. Долгосрочные займы в сумме 901 тыс. руб., имевшиеся на 31.12.2023, были полностью погашены в 2024 году.

4. Операции с арендой и внеоборотными активами

Организация не имеет договоров аренды, подлежащих учёту в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), либо применяет упрощённый способ учёта аренды, предусмотренный для субъектов МСП (пункт 11 ФСБУ 25/2018), при котором арендные платежи признаются расходами равномерно в составе коммерческих расходов.

Капитальные вложения в объекты основных средств в 2025 году не осуществлялись. Объектов незавершённого строительства и капитальных вложений на отчётную дату нет.

5. Государственная поддержка

В 2025 году организация не получала государственную помощь (субсидии, бюджетные кредиты, государственные гарантии и прочие формы государственной поддержки), подлежащую раскрытию в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учёт государственной помощи" (Приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н).

6. События после отчётной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчётности (31 марта 2026 года) событий после отчётной даты, способных существенно повлиять на финансовое положение организации и подлежащих раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н), не установлено.

7. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. По состоянию на отчётную дату и дату подписания отчётности отсутствуют обстоятельства, указывающие на существенную неопределённость в отношении способности организации продолжать деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчётной даты). Чистые активы существенно превышают размер уставного капитала, организация не имеет просроченных обязательств.

Генеральный директор _____

31 марта 2026 г.

Трифан И.М.