ООО «БАЛТКЕРАМА»
197198, Санкт-Петербург,
Большой пр. П.С., дом 30,лит.А, пом.3-Н
Тел. \ факс: (812) 655-62-16
ИНН 7813117135 КПП 781301001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БАЛТКЕРАМА» ЗА 2024 ГОД

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БАЛТКЕРАМА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	*Информация*	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТКЕРАМА»
2	Сокращенное наименование	ООО «БАЛТКЕРАМА»
3	Место нахождения	197198 г. Санкт-Петербург, Большой проспект П.С., дом №30, литера А, помещение3-Н
4	Генеральный директор	Исаева Наталья Юрьевна до 02.10.2023г. Тишковец Наталья Сергеевна с 03.10.2023г.
5	Главный бухгалтер	Андронова Елена Сергеевна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1027806870365
7	Дата регистрации	10 июня 1999г.
8	Наименование регистрирующего органа	Регистрационная палата Санкт-Петербурга
9	Код ИНН/КПП	7813117135/781301001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	05.12.2015г. МИ ФНС №15 по Санкт-Петербургу
11	Основные виды деятельности	Оптовая, розничная торговля

2. СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

На 01.01.2024г. уставный капитал Общества составлял 10000 тыс. руб. и в течение 2024г. оставался неизменным. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества на 01.01.2024г. и на 31.12.2024г. являются:

Наименование участника	*ИНН*	*Номинальная стоимость доли, руб.*	*Доля в уставном капитале (%)*
ООО «Керама Центр»	7743240421	10 000,00	100,0

99,9661 процентов доли в уставном капитале ООО «Керама Центр» принадлежит ООО «Керама Марацци» ОГРН 1145749000210, ИНН 5752070451, которое является дочерним обществом, опосредованно находящимся в полной собственности Могавк Индустриз Инк,компании, зарегистрированной в штате Делавер и на Нью-Йоркской фондовой бирже.

Ни один из акционеров Могавк не владеет напрямую либо опосредованно долей, равной или превышающей 25% уставного капитала Могавк и, соответственно, в Обществе.

С учетом вышесказанного, в соответствии с пунктами 4,5 и 8 ст. 6.1 Федерального Закона от 07.08.2011 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» следующие лица по состоянию на 31 декабря 2024 года могут считаться бенефициарами либо лицами, способными иным способом контролировать действия Общества:

- Джеффри Скотт Лорбербаум, Генеральный директор Могавк Индустриз, Инк
- Джеймс Фитцджеральд Брунк, Финансовый директор Могавк Индустриз, Инк.

3. УСТАВ ОБЩЕСТВА

Устав ООО «БАЛТКЕРАМА» зарегистрирован 20 марта 2018г. в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Высший орган управления общества - общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган – Совет директоров.

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

5. СВЕДЕНИЯ О РЕВИЗОРЕ ОБЩЕСТВА

Ревизор Общества участниками Общества не избирался.

6. СВЕДЕНИЯ О ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов.

У Общества отсутствует иное недвижимое имущество (здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства), принадлежащее ему на праве собственности.

7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

Объект	*Адрес*	*Наименование Арендодателя (собственника)*	*Площадь, м²*	*Срок аренды*
склад	г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, Подгорная улица, дом 61, строение 1	ООО «Осиновая роща»	3940	07.12.2030г.
помещение	г. Санкт-Петербург, Спасский переулок, д.9/24	ООО «Керама Марацци»	174,1	31.12.2031г.
помещение	г. Санкт-Петербург, Савушкина ул.д.118	ИП Озерова М.Г	120,4	31.12.2025г.
помещения	г. Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, д.57	ООО «Керама Марацци»	169	31.12.2031г.
помещения	г.Санкт-Петербург, пр.Просвещения,75	Дебердеев Рамис Алексеевич ИП	670,6	07.02.2027г.
помещения	г. Санкт-Петербург, Большой пр-кт П.С., дом 30, литера А, помещение 3-Н	ИП Черепанова Л.А.	453,9	24.08.2032г.
помещение	г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, д.2, литера А, помещение 3-Н	Комитет Имущественных отношений Санкт-Петербурга	725,2	09.01.2034г.

8. ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ, ЛИЦЕНЗИИ, ЧЛЕНСТВО В САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Зарегистрированные товарные знаки отсутствуют.
Деятельность лицензированию не подлежит.
Членом саморегулируемых организаций Общество не является.

9. БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

Банк	*Корреспондентский счет*	*№ счета*
АО «ЮниКредит Банк»	301 01810300000000545 БИК 044525545	407028104200 10001518
Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России» г. Санкт-Петербург	301 01810500000000653	40702810155200144888

10. ИНФОРМАЦИЯ О ФИЛИАЛАХ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование	*Склад*	*Магазин*	*Магазин*
Правовой статус	Обособленное подразделение	Обособленное подразделение	Обособленное подразделение
Местонахождение	г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, Подгорная улица, дом 61, строение 1	г. Санкт-Петербург, Спасский переулок, д.9/24	г. Санкт-Петербург, Савушкина ул., д.118
Расчетный счет	Не открыт	Не открыт	Не открыт
Руководитель	Трубников А.	Виноградов А.	Саяпин А.
Форма отчетности	Не выделен на отдельный баланс	Не выделен на отдельный баланс	Не выделен на отдельный баланс

Наименование	*Магазин*	*Магазин*	*Магазин*
Правовой статус	Обособленное подразделение	Обособленное подразделение	Обособленное подразделение
Местонахождение	г. Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, д.57	г. Санкт-Петербург, пр.Просвещения,75	Г. Санкт-Петербург, Большой пр-кт П.С., дом 30, литера А, помещение 3-Н
Расчетный счет	Не открыт	Не открыт	Не открыт
Руководитель	Кусалиева О.	Вихарев Д.	Губская О.
Форма отчетности	Не выделен на отдельный баланс	Не выделен на отдельный баланс	Не выделен на отдельный баланс

Наименование	*Магазин*
Правовой статус	Обособленное подразделение
Местонахождение	г. Санкт-Петербург, ул. Можайская, д.2, литера А, помещение 3-Н
Расчетный счет	Не открыт
Руководитель	Подобед М.
Форма отчетности	Не выделен на отдельный баланс

11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

Дочерних и зависимых обществ нет.

12. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. составляет 109 человека, на 31.12.2023г. – 102 человек.

13. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель организации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет организован по централизованной форме. Все работы по текущему обобщению, систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов сосредоточены в бухгалтерии.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежемесячно.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 2% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 2 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 2%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств и капитальных вложений;
- элементы амортизации;
- резерв будущих расходов по выплате компенсации по отпускам.

14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 1 января 2022г. в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета внесены изменения и дополнения в связи с введением в действие и началом применения новых стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

С 1 января 2024г. в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета внесены изменения и дополнения в связи с введением в действие и началом применения новых стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

14.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Положения ФСБУ 25/2018	*Утверждено организацией в учетной политике*
Раскрытия учетной политики для Арендатора	
Способ перехода на ФСБУ 25/2018 Арендатором	Перейти на применение ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке (альтернативным способом).
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора	Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать.
	По действующим на 01.01.2022г. договорам аренды в межотчетный период единовременно признается права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Определение группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА)	Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022г.
Способ амортизации ППА	Начислять амортизацию равномерно линейным способом в течение срока полезного использования ППА.
Порядок определения сроков полезного использования ППА	Срок полезного использования ППА равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Основание и порядок расчета процентной ставки (ставки дисконтирования)	Ставка дисконтирования определяется на момент признания ППА
Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость (НЛС) предмета аренды (лизинга) – это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа по окончании срока аренды. Если договором аренды (лизинга) установлена цена, по которой арендатор

	(лизингополучатель) может (но не обязан) выкупить предмет лизинга после уплаты всех лизинговых платежей), НЛС определяется в сумме выкупной стоимости предмета аренды (лизинга). Если по условиям договора аренды (лизинга) право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к арендатору (лизингополучателю) при условии уплаты всех арендных (лизинговых) платежей, без уплаты выкупной стоимости предмета аренды (лизинга), НЛС равна нулю. Если договор аренды (лизинга) не предусматривает переход права собственности на предмет аренды (лизинга), его негарантированная ликвидационная стоимость (то есть стоимость выкупа по окончании договора) отлична от нуля и неизвестна арендатору (лизингополучателю), то обязательство по аренде следует определять как приведенную стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей.
Применение упрощенного порядка	Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде при выполнении условий, ***в любом из*** следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; ***и (или)*** - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При ***одновременном*** выполнении следующих условий: - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; - отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Невозможность применения упрощенного порядка	Применение упрощенного порядка не распространяется: - на любые договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды; - на предметы аренды любой стоимостью, которые предполагается предоставлять в субаренду.
Порядок признания арендных платежей в качестве расхода	По договорам аренды, по которым организация применяет упрощенный порядок (не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде), арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

14.2. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Положения ФСБУ 27/2021	*Утверждено организацией в учетной политике*
Применение ФСБУ 27/2021	С 01.01.2022г. организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 27/2021	Начало применения ФСБУ 27/2021 не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Срок хранения документов	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
Порядок исправления первичных документов	В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

14.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Положения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020	*Утверждено организацией в учетной политике*
Способ перехода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020	С 01.01.2024г. в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организацией в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались. При этом организацией проведены соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременная корректировка балансовой стоимости НМА (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитана их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)».
Лимит стоимости НМА	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА. Лимит стоимости за единицу НМА не установлен. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
Срок полезного использования НМА	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022) Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
Способ начисления амортизации	Линейный способ.
Вложения в объекты НМА	Учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». (Основание: пп. «а» п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2022)».
Классификация НМА	- программы для ЭВМ; - базы данных;

	- лицензии и разрешения; - другие НМА. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)
Группы НМА	Устанавливаются следующие группы НМА: - срочные лицензии на ПО; -бессрочные лицензии на ПО; -срочные и бессрочные лицензии на ПО (приобретенные до 01.01.2021 г.); -лицензии прочие; -программное обеспечение; -программное обеспечение для создания дизайн проектов (внутригрупповое); -веб сайт; -товарный знак; -визуально-графические элементы; -рекламные ролики; -прочие НМА (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)
Соответствие критериям НМА	Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у организации имеются права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, отражаются в учете на счете 97.21 с равномерным списанием расходов в течение периода действия. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

15. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

В связи началом применения Обществом с 2024 года новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество провело классификацию по видам НМА и выполнило соответствующие корректировки.

Порядок перехода на новый стандарт изложен в разделе 14.3 настоящих Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказало влияния на нераспределенную прибыль Общества за 2023 год.

Изменения в учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не оказали влияния на Отчет о финансовых результатах за 2023г., в Бухгалтерском балансе увеличились входящие остатки на 31.12.2023г. по стр. 1110 на 35 тыс. руб. и по стр. 1190 на - 35 тыс. руб.

16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

16.1. Основные средства

С 01.01.2021г. Общество начало применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основных средств в залоге нет.

16.2. Аренда

С 01.01.2022г. Общество начало применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Информация об изменениях учетной политики с 2022 года для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», описание правил перехода на стандарт, раскрыта в Разделе 14.1. настоящих Пояснений.

Информация о структуре и движении незавершенных капитальных вложений приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022, Стандарт), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по принятию к учету по каждому объекту, исходя из срока действия исключительных прав и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (доход) или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания организации. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе следующие нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования:

Группа учета	Наименование	Инвентарный номер
Бессрочные лицензии на ПО	Модуль подсчета посетителей VIDEOTRONIC	ВВ-000015
Бессрочные лицензии на ПО	Модуль подсчета посетителей VIDEOTRONIC	ВВ-000014
Бессрочные лицензии на ПО	Программный продукт СКЗИ "КриптоПро" 5.0	ВВ-000016
Бессрочные лицензии на ПО	Программный продукт СКЗИ "КриптоПро" 5.0	ВВ-000017
Бессрочные лицензии на ПО	Программный продукт СКЗИ "КриптоПро" 5.0	ВВ-000018
Бессрочные лицензии на ПО	Программный продукт СКЗИ "КриптоПро" 5.0	ВВ-000019

Амортизация по НМА производится линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась.

Информация о структуре и движении НМА приведена в Разделе 1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По объектам НМА, числящимся на балансе Общества на 31 декабря отчетного года признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной балансовой стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.
Обществом не передавались НМА в залог.

16.5. Запасы

Общество с 01.01.2021г. осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Положения учетной политики представлены ниже.

Положения по ФСБУ 5/2019	*Утверждено организацией в учетной политике*
Единица учета запасов	Номенклатурный номер
Виды запасов	- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг; - спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета); - товары, предназначенные для продажи.
Использование счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов: - 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"; - 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
Запасы, предназначенные для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)	Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов (п. 36 ФСБУ 5/2019).	По себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
В фактическую себестоимость товара включаются:	затраты, связанные с приобретением товара и доставкой товара до склада.

Срок начисления резерва под обесценение запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 3, п.4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").	Начисление резерва под обесценение запасов выполняется 1 раз в квартал. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.
Признаки обесценения запасов	Срок, как существенный для оценки запасов на предмет определения обесценения: - по товарам, срок хранения которых превышает 180 (или иное количество) дней.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на

- 31.12.2024г. составляют 78 тыс. руб.;
- на 31.12.2023г. - 14021 тыс. руб.;
- на 31.12.2022г. – 40395 тыс. руб.

В отчетном периоде признаки обесценения запасов выявлены. Сумма резерва под обесценение материальных запасов составляет 2 111 тыс. руб.

Информация о структуре и движении запасов приведена в Разделе 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

По финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии Обществом не производится. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Общество не имеет активы, отвечающие критериям краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

16.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.8. Резерв по сомнительным долгам

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Информация о структуре и движении резерва по сомнительным долгам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1119 тыс. руб.

тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности по контрагенту	*Дата возникновения*	*Срок погашения*	*Резерв по сомнительным долгам*
ЖКС АДМИРАЛТЕЙСКОГО РАЙОНА ООО	2024г.	Направлена Претензия, подготовка искового заявления в Арбитражный суд СПб	130
ИП Каряев С.А.	2022г.	Есть решение арбитражного суда о взыскании, ИЛ в ФССП	96
МОДУЛЬ ООО	2024г.	Направлена Претензия, подготовка искового заявления в Арбитражный суд СПб	40

Модульные конструкции ООО	2024г.	Направлена Претензия, подготовка искового заявления в Арбитражный суд Москва	853
ИТОГО			1119

16.9. Займы и кредиты.
Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности по займам и кредитам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о полученных краткосрочных кредитах и займах:

тыс. руб.

Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	*Сумма на 01.01.2024г.*	*Получены кредиты (займы)* *(начислены проценты) в 2024г.*	*Погашены в 2024г.*	*Сумма на 31.12.2024г.*	*Процентная ставка*	*Срок погашения*
Краткосрочные кредиты и займы						
ООО «Керама Марацци»	-	165637	159972	*5665*		
Всего						
Проценты по краткосрочным кредитам и займам						
Всего	-	61	20	41	-	-
ИТОГО						

Проценты к уплате по займам (кредитам) в сумме 61 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты, проценты, по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

16.10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 227022 тыс. руб. на 31.12.2023г. – 154438 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 274619 тыс. руб. Состоит из кредиторской задолженности по арендным обязательствам (договоры аренды помещений).

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность на балансе Общества не числится.

16.11. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество, как арендатор, отражает обязательства по аренде в оценке приведенной стоимости будущих арендных платежей, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных заемных денежных средств.

Величина арендного обязательства после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2022г. для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, раскрыта в Разделе 14.1. настоящих Пояснений.

В течение 2024г. Общество пересматривало стоимость обязательств по аренде.

На 31 декабря 2024г. долгосрочные обязательства по аренде составили:

тыс.руб.

Виды обязательств	*2024г.*		*2023г.*		*2022г.*	
	Долго-срочные	*Кратко-срочные*	*Долго-срочные*	*Кратко-срочные*	*Долго-срочные*	*Кратко-срочные*
Обязательства по аренде	227902	-	154438	-	274619	-

17. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

17.1. Основные финансовые показатели

тыс. руб.

№ п/п	*Показатель*	*Сумма за 2024г.*	*Сумма за 2023г.*
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	2 378 041	2 229 651
	выручка от продажи покупных товаров	2 340 292	2 221 440
	выручка от оказания услуг	41 653	27 790
	скидки, предоставленные покупателям	-3 904	-19 579
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 884 493	1 861 695
	стоимость реализованных товаров	1 848 257	1 837 683
	себестоимость прочих услуг	36 236	24 012
3	Прибыль (убыток) от продаж	206 030	117 839
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	150 337	79 467
5	Чистая прибыль (убыток)	122 139	63 076
6	Чистые активы на конец отчетного периода	207 821	85 682
7	Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1)	8,7	5,3
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1)	6,3	3,6

17.2. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности – оптовая и розничная торговля

Сведения об основных покупателях и заказчиках (сумма продаж, которым превышает 7% от общей суммы продаж за период):

тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	*Сумма продаж за 2024 год (с НДС)*	*Доля выручки в общем объеме (%)*
РОЛС-ДЕЛЬТА ООО	227362	7,9

17.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу».

Издержки обращения учитываются по аналитическим счетам учета.

Информация о структуре затрат на производство (расходов на продажу) приведена в Разделе 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы на продажу стр. 5650 таблицы 6	*2024*	*2023*
Автоуслуги по перевозке товаров	8 262	13 236
Аренда и коммун. платежи	2 778	2 125
Командировочные расходы	1 414	921
Налоги и сборы	159	231
Реклама	5 041	3 672
Затраты по персоналу	3 952	3 703
Энергоресурсы	2 418	1 772
Услуги связи	1 280	1 199
Хоз. расходы	802	844
Представит. расходы	561	285
Страхование	159	228
Ремонт основных средств	730	539
Расходы на информ. системы	4 685	4 258

Расходы на продажу стр. 5650 таблицы 6	*2024*	*2023*
Аудиторские, юридические услуги, консультац. услуги	1 223	4 117
Расходы на эксплуатацию транспорта	2 406	780
Прочие затраты	2 170	

7.4. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества по существенным позициям, представлена ниже:

тыс. руб.

Прочие доходы	*2024 год*	*2023 год*
Проценты к получению	0	4
Списание кредиторской задолженности	999	113
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	1158
Излишки запасов, установленные при инвентаризации	488	45
Штрафы, пени, неустойки полученные	991	494
Реализация дебиторской задолженности	1 328	0
Прочее	836	2 822
ИТОГО	**4 642**	**4 636**

тыс. руб.

Прочие расходы	*2024 год*	*2023 год*
Списание дебиторской задолженности	1 416	19
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	34
Недостачи запасов, установленные при инвентаризации	106	
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	10 076	7 122
Штрафы, пени и неустойки к уплате	959	280
Прочее	3 482	2 684
ИТОГО	**16 039**	**10139**

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены доходы и расходы по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

− положительные и отрицательные курсовые разницы;

− доходы/расходы от реализации/покупки иностранной валюты;

− доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг, не являющихся финансовыми вложениями, используемые в качестве средства платежа;

− доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

− прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (например, под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

- прочие доходы и расходы от реализации прочего имущества (материалов);

- прибыль (убыток) от выбытия основных средств и капитальных вложений.

Все остальные показатели показываются развернуто.

17.5. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Операции в иностранной валюте не проводились.

17.6. Информация по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией применяется метод учета расчетов по налогу на прибыль:

- балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. Применяемая ставка налога на прибыль - 20%.

Сумма прибыли (убытка) до налогообложения 150337 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах.

Сумма условного расхода (условного дохода) за отчетный период 30067 тыс. руб.

Информация о **постоянных и временных разницах,** возникших в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Объект учета	*Причина возникновения разниц*	*Вид налоговой разницы*	*Сумма налоговой разницы*	*Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/ обязательства*
Основные средства	Различные способы начисления амортизации	Отложенный налоговый актив (ОНА)	4536,1	1134,0
Основные средства	Различные способы начисления амортизации	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-443,4	-110,8
Нематериальные активы	Разница в методике начисления	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-14,6	-3,6
Кредиторская задолженность	Различные периоды принятия к учету	Отложенный налоговый актив (ОНА)	-533,4	-133,3
Оценочные обязательства и резервы	Разница в методике начисления	Отложенный налоговый актив (ОНА)	568,2	142,0
Оценочные обязательства и резервы	Разница в методике начисления	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-964,9	-241,2
Резервы сомнительных долгов	Различные правила начисления резерва	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	0	0
Расходы будущих периодов	Разница в методике начисления	Отложенный налоговый актив (ОНА)	15,3	3,8
Товары	Расходы, не принимаемые для налогового учета	Отложенный налоговый актив (ОНА)	1376,2	344,1
Товары	Расходы, не принимаемые для налогового учета	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-33,3	-8
Арендные обязательства	Различные периоды принятия к учету	Отложенный налоговый актив (ОНА)	211419,1	52854,7
Арендные обязательства	Различные периоды принятия к учету	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-195948,8	-48987,2
Текущие расходы или	Расходы, не принимаемые для налогового учета	Постоянный налоговый доход (ПНД)	3318,5	829,6

Объект учета	*Причина возникновения разниц*	*Вид налоговой разницы*	*Сумма налоговой разницы*	*Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/ обязательства*
доходы	сумма, увеличивающая налоговые платежи отчетного периода	Постоянный налоговый расход (ПНР)		
ИТОГО	**X**	**X**	23295,0	5824,1

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 4 994 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 33192 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Организация в соответствии с Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. отражает операции по следующим забалансовым счетам:

тыс. руб.

№ и наименование счета	*Сумма на 31.01.2024г.*	*Сумма на 31.12.2023г.*	*Содержание информации, отраженной на счете*
Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»	14 595	14 144	Стенды, сданные в аренду покупателям
Счет 014 «НМА, полученные в пользование»	656	656	Лицензии
Счет МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3258	3 043	
Счет МЦ.05, Малоценные ОС	2508	2 508	До 40 тыс.руб.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у организации отсутствуют.

18.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках оценочных обязательств отражена в бухгалтерском балансе в разд. IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Информация о структуре и изменении оценочных обязательств приведена в Разделе 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется ежемесячно по каждому сотруднику организации исходя из фактически причитающихся, но неиспользованных дней отпуска за весь период работы в организации на отчетную дату и средней заработной платы за 12 календарных месяцев. Оценочные обязательства признаются в расходах по обычным видам деятельности.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

тыс. руб.

Наименование показателя	*По оплате отпусков*	*По выплате вознаграждения*	***ИТОГО***
31 декабря 2022 г.	**4 978**	**8 051**	**13 030**
Признано в отчетном периоде	12 132	23 600	35 732
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	13 036	24 442	37 478
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	0	0
31 декабря 2023 г.	**4 074**	**7 209**	**11 283**
Признано в отчетном периоде	12 989	21 480	34 469
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	12 156	19 966	32 122
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	0	0
31 декабря 2024 г.	**4 907**	**8 723**	**13 630**

Иные оценочные обязательства Обществом не формировались.

20. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

21.1. Перечень связанных сторон

Наименование (ФИО), ИНН	*Характер отношений*	*Примечание*
ООО «Керама Центр» ИНН 7743240421	Единственный участник Общества	Доля в Уставном капитале 100%
Лобанов В.А.	Председатель Совета директоров	Член коллегиального исполнительного органа
Новикова Л.В.	Член Совета директоров	Член коллегиального исполнительного органа
Надеждина А.А.	Член Совета директоров	Член коллегиального исполнительного органа
Тишковец Н.С.	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации. Основной управленческий персонал
Голосов А.В.	Директор по продажам	Основной управленческий персонал

Наименование (ФИО), ИНН	*Характер отношений*	*Примечание*
Манылова М.О.	Операционный директор	Основной управленческий персонал
Андронова Е.С.	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
ООО «Керама Марацци» 5752070451	Связанность по иным основаниям	Принадлежность к группе компаний

Лицо, отвечающее за корпоративное управление (ЛОКУ) - Лобанов А.Н.

21.2. Операции со связанными сторонами в 2024 году

Наименование (ФИО,) ИНН	*Виды операций, проводимых в отчетном периоде*	*Объем операций за отчетный период в абсолютном выражении (тыс. руб.)*	*Объем операций за отчетный период в относительном выражении (%)*	*Сумма задолженности на конец отчетного периода (тыс. руб.)*	*Форма расчетов*	*Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)*	*Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)*
1	*2*	*3*	*4*	*6*	*7*	*8*	*9*
Керама Марацци 5752070451	Аренда нежилого помещения для использования под магазин	5538	2% общем объеме поставок	0	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама Марацци 5752070451	Договор беспроцентного займа	Получено - 165698тыс. руб., Возвращено 159992 тыс. руб.	_100__% общем объеме привлеченных займов	5706	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама-СПб 7840450752	Договор поставки	3708	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Ока Керама 5752029284	Договор поставки	2013	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Керама Центр 7743240421	Договор купли-продажи	822	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Керама Екатеринбург 6672302010	Договор купли-продажи	103	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Югра-Керама 7203407669	Договор купли-продажи	315	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались

21.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в подразделе 21.1. «Перечень связанных сторон» раздела 21 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

Виды вознаграждений	*Сумма*
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	396
Оплата труда за отчетный период (в том числе премии)	15 909
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 974
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также со сроком погашения до 3-х месяцев.

В бухгалтерском балансе денежные депозиты отражены по строке 1250 «Денежные средства».

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество, как арендатор, в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (без НДС) в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».

Общество, как арендодатель, арендные платежи (без НДС), полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

Общество не осуществляет расчеты в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС.

В Отчете о движении денежных средств стр. 4129 «Прочие платежи»:

тыс.руб.

Статья ДДС «прочие платежи»	*2024г.*	*2023г.*
Алименты	422	386
Услуги банка	10 416	7 600
Подотчетные суммы	1 343	217
Налоги	99 325	59 726
Итого:	**111 506**	**67 929**

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

23. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает краткосрочные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Общество не предоставляет займы и не размещает средства на депозитах в банках и других коммерческих организациях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию кредитного риска.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде банковских гарантий или денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

24. ПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСКИ

Страновые и региональные риски. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами. В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 (утверждено приказом Минфина России от 28.11.2001 г. № 96н, с изменениями от 18.09.2006г. № 116н, от 20.12.2007г. № 144н) у Организации по состоянию на отчетную дату имеются факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно Общество вовлечено в претензионный досудебный порядок урегулирования спора с контрагентами, нарушившими обязательства по договорам поставки. По состоянию на 31.12.2024г. у Организации имеется следующая просроченная дебиторская задолженность с неопределенным сроком погашения:

тыс.руб.

Контрагент	*Дата возникновения*	*Сумма просроченной дебиторской задолженности*
ЖКС АДМИРАЛТЕЙСКОГО РАЙОНА ООО	2024г.	130
ИП Каряев С.А.	2022г.	96
МОДУЛЬ ООО	2024г.	3 074
Модульные конструкции ООО	2024г.	3 362
ИТОГО		6 662

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности по условным обязательствам, существующим на отчетную дату, на счетах бухгалтерского учета созданы резервы в порядке, установленном в разделе 16.8. В связи с чем руководство Общества считает, что условные обязательства не влекут последствий условного факта, которые в будущем могут привести к уменьшению экономических выгод Организации.

26. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

27. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Общества отсутствуют намерения или потребность в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и полагает, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

Генеральный директор  Тишковец Н.С.