

Пояснения бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

1. Информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Керамотека Ритейл» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации 31 мая 2017 года. Номер ОГРН 1177746532160.

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. Учредители – 2 физических лица.

Адрес регистрации Общества – 123592, Москва г, Маршала Катукова ул, дом № 20, корпус 1, квартира 116. Общество поставлено на налоговый учет в ИФНС № 34 по г. Москве. ИНН 7734403694, КПП 773401001.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу 111033, Москва, ул. Волочаевская, д. 40.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Мосийчук Александр Анатольевич.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности - генеральный директор Мосийчук Александр Анатольевич.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 г. – 11 чел.

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля строительными материалами (плитка керамическая и керамогранит), код ОКВЭД 47.52.7. Около 80 % продаваемых товаров Общество импортирует из стран Европы.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, регламентированными Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами и положениям по бухгалтерскому учету.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бухгалтерский учет Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С.Предприятие». Бухгалтерский учет Общества осуществляется с привлечением стороннего специалиста на договорных началах.

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности,
- непрерывности деятельности;

- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется с привлечением стороннего специалиста на договорных началах.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики установлены следующие основные способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- при амортизации основных средств и нематериальных активов применяется линейный метод;
- лимит признания активов объектами ОС установлен в размере 100 000 руб.;
- лимит признания активов объектами НМА установлен в размере 100 000 руб.;
- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ);
- товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения;
- при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения товаров);
- выручка признается в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- выручка от основной деятельности и прочие доходы, составляющие десять и более процентов от общей суммы доходов, показываются в отчетности по каждому виду в отдельности;
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (без учета времени фактической оплаты), и без привязки к намерению компании получить выручку или иные доходы ((п. 17-18 ПБУ 10/99))\$
- расходы, связанные с продажей продукции, товаров (учитываемые на счете 44 «Издержки обращения») списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90;
- затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида;
- краткосрочные депозиты учитываются в качестве денежных эквивалентов;
- величина текущего налога на прибыль рассчитывается по данным налогового учета;
- резерв по сомнительным долгам начисляется ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями;
- ошибка признается существенной, если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 10%.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя 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.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность сформирована в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. (ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 г. (ОКУД 0710002);
- Отчет об изменениях капитала за 2025 г. (ОКУД 0710004);
- Отчет о движении денежных средств за 2025 г. (ОКУД 0710005);
- Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Стоимость основных средств отражена в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости (3 550 тыс. руб.).

Информация о составе и движении основных средств, первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации приведена в приложении 1 «Основные средства».

Стоимость запасов на конец отчетного периода составляет 1 540 тыс. руб. Информация о движении запасов по их видам приведена в приложении 2 «Запасы».

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составляет 6 522 тыс. руб. Информация по видам дебиторской задолженности и ее движении приведена в приложении 3 «Дебиторская задолженность».

Кредиторская задолженность на конец отчетного года составляет 43 794 тыс. руб. Информация по видам кредиторской задолженности и ее движении приведена в приложении 4 «Обязательства».

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от продаж в размере 402 239 тыс. руб. получена по основному виду деятельности (394 964 тыс. руб.) и сопутствующих услуг по доставке товаров покупателям (7 275 тыс. руб.).

Расходы на продажу составили 294 984 тыс. руб., в том числе себестоимость реализованного товара 224 412 тыс. руб., коммерческие расходы 70 572 тыс. руб. Расшифровка расходов на продажу приведена в приложении 5 «Расходы по обычным видам деятельности».

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Платежи в связи с оплатой труда по строке 4129 отражены в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы НДФЛ, а также суммы страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению.

Платежи на выплату дивидендов по строке 4322 отражены в сумме, включающей подлежащие удержанию суммы НДФЛ.

4. Операции со связанными сторонами

Лицами, которые контролируют и оказывают значительное влияние деятельность Общества, являются участники Общества, а также генеральный директор Общества.

В течение отчетного года Обществом осуществлялись следующие операции с участниками Общества:

- выплата дивидендов участникам Общества в размере 90 000 тыс. руб.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу (генеральному директору), - оплата труда 1 693 тыс. руб., оплата ежегодного отпуска 139 тыс. руб., а также начисленные на них взносы 343 тыс. руб. Иных выплат не было.

5. Раскрытие информации о соблюдении принципа непрерывности деятельности

Обществом произведена оценка финансового состояния Общества, влияния геополитической ситуации на способность Общества продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовое состояние Общества и существующая геополитическая ситуации не приводят к возникновению существенной неопределенности в способности Общества непрерывно продолжать хозяйственную деятельность, по крайней мере, в течении 12 месяцев после отчетной даты.

6. События после отчетной даты

Обществом не выявлено значимых событий после отчетной даты, способных оказывать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации.

Генеральный директор
Мосийчук А.А.

06.03.2026

Приложение 1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 413	(963)	2 854	-	110	(864)	-	-	-	-	-	5 267	(1 717)	
	3а 2024 г.	2 413	(528)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	2 413	(963)	
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	2 413	(963)	2 854	-	110	(864)	-	-	-	-	-	5 267	(1 717)	
	3а 2024 г.	2 413	(528)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	2 413	(963)	
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 550	1 450	1 885
в том числе: Транспортные средства	3 550	1 450	1 885
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 854	-	-	(2 854)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 854	-	-	(2 854)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 959	-	228 442	(228 862)	-	-	X	X	1 540	-
	3а 2024 г.	2 089	-	213 123	(213 253)	-	-	X	X	1 959	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	8	-	2 028	(2 022)	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	102	-	1 203	(1 297)	-	-	-	-	8	-
Товары	3а 2025 г.	1 951	-	226 415	(226 841)	-	-	-	-	1 525	-
	3а 2024 г.	1 987	-	211 920	(211 957)	-	-	-	-	1 951	-

Приложение 3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	27 202	-	5 590	-	(26 269)	-	-	-	-	6 522	-
	3а 2024 г.	29 107	-	27 184	-	(29 089)	-	-	-	-	27 202	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	25 730	-	5 319	-	(25 729)	-	-	-	-	5 321	-
	3а 2024 г.	29 075	-	25 696	-	(29 040)	-	-	-	-	25 730	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	109	-	-	-	-	-	-	109	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	931	-	117	-	-	-	-	-	-	1 048	-
	3а 2024 г.	-	-	931	-	-	-	-	-	-	931	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	500	-	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	500	-	-	-	-	-	-	500	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	41	-	42	-	(41)	-	-	-	-	42	-
	3а 2024 г.	9	-	58	-	(26)	-	-	-	-	41	-
Итого	3а 2025 г.	27 202	-	5 590	-	(26 269)	-	-	X	-	6 522	-
	3а 2024 г.	29 107	-	27 184	-	(29 089)	-	-	X	-	27 202	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Приложение 4. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	59 411	34 958	-	(50 575)	-	-	43 794
	3а 2024 г.	34 565	55 083	-	(30 238)	-	-	59 411
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	122	384	-	(122)	-	-	384
	3а 2024 г.	437	122	-	(437)	-	-	122
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	49 093	34 449	-	(47 619)	-	-	35 923
	3а 2024 г.	30 191	48 439	-	(29 537)	-	-	49 093
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	51	50	-	-	-	-	101
	3а 2024 г.	313	3	-	(264)	-	-	51
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	9 860	-	-	(2 831)	-	-	7 030
	3а 2024 г.	3 390	6 471	-	-	-	-	9 860
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	284	75	-	(3)	-	-	356
	3а 2024 г.	234	50	-	-	-	-	284
Итого	3а 2025 г.	59 411	34 958	-	(50 575)	-	X	43 794
	3а 2024 г.	34 565	55 083	-	(30 238)	-	X	59 411

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Приложение 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	226 703	210 661
Затраты на оплату труда	21 477	18 513
Отчисления на социальные нужды	3 913	3 178
Амортизация	864	435
Прочие затраты	42 028	40 155
Итого по элементам	294 984	272 943
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	294 984	272 943