Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БАЛТКЕРАМА» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «БАЛТКЕРАМА» является:
Торговля оптово-розничная строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая ООО «БАЛТКЕРАМА» (далее - Организация) учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Предприятие 8.3» посредством метода двойной записи.
Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая 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.

Существенной признается ошибка, 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.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Способ амортизации НМА проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Программы для ЭВМ	*60*
Лицензии и разрешения	*13*

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10.000.000руб.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:
- здания, строения, помещения (неотделимые улучшения в арендованное имущество);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств (ППА).

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания (неотделимые улучшения в арендованное имущество)	*на срок действия договора аренды*
Машины и оборудование	*60*
Транспортные средства	*60-61*
Инвентарь (производственный и хозяйственный)	*36-61*
Другие виды основных средств (ППА)	*на срок действия договора аренды*

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 Арендованное имущество.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Затраты, связанные с поступлением предмета аренды (ППА) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях учитываются в бухгалтерском учете в составе ОС по отдельной группе «Затраты по объектам ППА» (в балансе отражаем вместе с объектами ППА).

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих материалов.

Оценка товаров при осуществлении розничной торговли: приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

Основные виды запасов включают: материалы, топливо, комплектующие, товары для перепродажи.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов.

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

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, включая перемещение, производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Организация на каждую отчетную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

Дебиторская задолженность

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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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.

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

Денежные потоки

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

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.

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе текущих расходов организации

Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:
- выручка от реализации товаров
- оказание возмездных услуг и работ
- передача активов (оборотных и необоротных) во временное пользование (сдача в аренду).

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов - полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Порядок признания управленческих расходов – полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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		
Нематериальные активы – всего	за 2025 г.	38	(25)	142	(3)	3	(13)						177	(35)
	за 2024 г.	35		4			(26)						39	(26)
в том числе: Программы ЭВМ	за 2025 г.	13	(12)	138			(5)						151	(17)
	за 2024 г.	13					(12)						13	(12)
Лицензии и разрешения	за 2025 г.	12	(7)	4	(3)	3	(6)						13	(10)
	за 2024 г.	9		4			(7)						13	(7)
Бессрочные лицензии на ПО	за 2025 г.	13	(6)				(2)						13	(8)
	за 2024 г.	13					(7)						13	(7)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	177	13	35
в том числе: Программы ЭВМ	151	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	13	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Бессрочные лицензии на ПО	13	13	35
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	142	-	-	(142)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	(4)	-	-
в том числе: Экземпляр модуля Интерьер под ключ KERAMA MARAZZI 3D (33797EE8)	За 2025 г.	-	-	46	-	-	(46)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Право использования программы "Контур ОФД" (Интернет-магазин)	За 2025 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Экземпляр модуля Интерьер под ключ KERAMA MARAZZI 3D (33797EE7)	За 2025 г.	-	-	46	-	-	(46)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право использования программы "Контур ОФД" (м-н Можайская ул.)	За 2025 г.	-	-	3	-	-	(3)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Экземпляр модуля Интерьер под ключ KERAMA MARAZZI 3D (33797EE6)	За 2025 г.	-	-	46	-	-	(46)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право использования программы "Контур ОФД" (м-н Савушкина ул.)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
Право использования программы "Контур ОФД" (м-н Большой пр.)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
Право использования программы "Контур ОФД" (м-н Петергофское ш.)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
Право использования программы "Контур ОФД" (м-н Спасский пер.)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-

- ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю из-за несущественности доходов, возможных к получению, а также предполагаемых затрат на выбытие, после ликвидации НМА;

- изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, проводится по НМА, у которых на 01 декабря отчетного периода оставшийся срок равен или меньше 18 месяцев. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению- дата проведения последней переоценки нематериальных активов;

4. Основные средства

4.1. 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	за 2025 г.	396216	(171729)	22626	(35350)	35350	(45170)						383492	(181549)
	за 2024г.	285219	(125863)	111251	(255)	255	(46121)						396215	(171729)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	30028	(24325)	751			(2956)						30779	(27281)
	за 2024г.	28656	(21918)	1626	(255)	255	(2662)						30027	(24325)
Транспортные средства	за 2025 г.	6998	(5361)	2963	(1614)	1614	(403)						8347	(4150)
	за 2024г.	6998	(4741)				(620)						6998	(5361)

Другие виды основных средств (ППА)	за 2025 г.	316686	(105214)	18912	(33736)	33736	(39504)						301862	(110982)
	за 2024г.	207061	(66761)	109625			(38453)						316686	(105214)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	15103	(13344)				(716)						15103	(14060)
	за 2024г.	15103	(11943)				(1401)						15103	(13344)
Офисное оборудование	за 2025 г.	899	(871)				(13)						899	(884)
	за 2024г.	899	(827)				(44)						899	(871)
Здания (неотделимые улучшения)	за 2025 г.	26502	(22614)				(1578)						26502	(24192)
	за 2024г.	26502	(19673)				(2941)						26502	(22614)

4.2. Инвестиционная недвижимость

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	за 2025 г.	1486	(916)	439			(356)						1925	(1272)
	за 2024г.	1486	(619)				(297)						1486	(916)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	1486	(916)	439			(356)						1925	(1272)
	за 2024г.	1486	(619)				(297)						1486	(916)

4.3. Наличие и движение прав пользования активам

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами – всего	за 2025 г.	316686	(105214)	68008	(82833)	33736	(39502)				301860	(110980)
	за 2024г.	207061	(66761)	109624			(38454)				316685	(105214)
в том числе: "ППА_ИП Вартанов А.А. №07/02-2019_г. Санкт-Петербург, пр. Просвещения д 75, лит А, пом.20-Н"	за 2025г.			11054			(4326)				11054	(4326)
	за 2024г.											
"ППА_ИП Дебердеев Р.А._№07/02-2019_г. Санкт-Петербург, пр. Просвещения д 75, лит А, пом.16-Н"	за 2025г.	34553	(14235)	(10494)			(5271)				24059	(19506)
	за 2024г.	29618	(5151)	4935			(9084)				34553	(14235)
"ППА_ИП Озерова_№10/25_г. Санкт-Петербург, ул.Савушкина 118 пом 25Н лит А"	за 2025г.			4869			(139)				4869	(139)
	за 2024г.											
"ППА_ИП Озерова_№16/21_г.	за 2025г.	7343	(4722)		(7343)	5814	(1092)					

Санкт-Петербург, ул.Савушкина 118 пом 25Н лит А"	за 2024г.	7343	(3411)				(1311)				7343	(4722)
"ППА_ИП Черепанова Д.Р._№19/08/16_г.Санкт-Петербург, Большой пр. П.С. д.30 лит.А пом.3-Н"	за 2025г.			42106			(4678)				42106	(4678)
	за 2024г.											
"ППА_ИП Черепанова_№19/08/16_г.Санкт-Петербург, Большой пр. П.С. д.30 лит.А пом.3-Н"	за 2025г.	75490	(26971)		(75490)	27922	(951)					
	за 2024г.	24862	(18646)	50528			(8325)				75490	(26971)
"ППА_ООО "Керама Марацци"_№13/19-2-БКП_Санкт-Петербург, Петергофское шоссе д 57 литА пом 22-Н"	за 2025г.	10905	(3319)	(92)			(1071)				10813	(4390)
	за 2024г.	9586	(2308)	1319			(1011)				10905	(3319)
"ППА_ООО "Керама Марацци"_№16/19БКС_г. Санкт-Петербург, пер. Спасский д9/24, лит. А, пом 28Н"	за 2025г.	15763	(4920)	(568)			(1473)				15195	(6393)
	за 2024г.	13879	(3474)	1884			(1446)				15763	(4920)
"ППА_ООО"Осиновая Роща"_№25/20-ОР(Ск5)_г. Санкт-Петербург, Парголово, Подгорная д.61 стр 1"	за 2025г.	122832	(46482)	12118			(14603)				134950	(61085)
	за 2024г.	121773	(33770)	1059			(12712)				122832	(46482)
ППА_Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга_№11-А062419_г. Санкт-Петербург, ул. Можайская д2	за 2025г.	49799	(4565)	9015			(5898)				58814	(10463)
	за 2024г.			49799			(4565)				49799	(4565)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства – всего	202596	225056	160224
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4151	6272	7608
Транспортные средства	4197	1636	2253
Другие виды основных средств (ППА)	190880	211471	140301
Производственный и хозяйственный инвентарь	1043	1760	3161
Офисное оборудование	15	28	72
Здания (неотделимые улучшения)	2310	3889	6829

4.4. 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 2025г.	1391		60687		(576)	(61502)		
	за 2024г.	289		53179		(361)	(51427)	1680	
в том числе:	за 2025г.			1086		(576)	(510)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.			1988		(361)	(1627)		
	за 2025г.	1391		1572			(2963)		
Транспортные средства	за 2024г.			1391				1391	
	за 2025г.			58029			(58029)		
Другие виды основных средств (ППА)	за 2024г.			49800			(49800)		
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	за 2025г.	289		(289)					
	за 2024г.			289				289	
в том числе: Здания (неотделимые улучшения)	за 2025г.	289		(289)					
	за 2024г.			289				289	

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.

Элементы амортизации объектов ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 24 месяца;
- ликвидационная стоимость более, чем на 500 000 руб.

Анализу на предмет пересмотра остаточных сроков полезного использования подлежат основные средства, срок полезного использования которых по состоянию на 01 декабря отчетного периода равен или меньше 18 месяцев. При этом, для проверки срока полезного использования принимаются во внимание следующие факторы:

- режим и условия эксплуатации ОС;
- физический и моральный износ;
- нормативные и другие ограничения эксплуатации ОС;
- планы по замене, модернизации, реконструкции ОС;
- другие актуальные параметры использования ОС, оказывающие влияние на СПИ.

В случае существенного изменения условий использования ОС установленные значения элементов амортизации корректируются. В бухгалтерском учете такие корректировки считаются изменением оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация на конец каждого отчетного года оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. При наличии любых признаков обесценения организация производит оценку возмещаемой суммы. За отчетный период признаков обесценения основных средств не выявлено, переоценка не проводилась.

Основных средств в залоге нет.

Объекты учета аренды, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств отсутствуют.

Права пользования активами проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения). Не подлежат проверке на обесценение те ППА, которые используются арендатором как инвестиционная недвижимость и оцениваются по переоцененной (справедливой) стоимости. За отчетный период признаков обесценения прав пользования активами не выявлено, переоценка не проводилась.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за 2025г.	132348	(2111)	2198108	(2199055)		(937)	X	X	131401	(3048)
	за 2024г.	124437	(2318)	2194698	(2186786)		206	X	X	132348	(2111)
в том числе: Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	168		7534	(7488)					214	
	за 2024г.	99		6248	(6179)					168	
Товары для перепродажи	за 2025г.	132180	(2111)	1855456	(1856449)		(937)			131187	(3048)

	за 2024г.	124290	(2318)	1900121	(1892230)		206			132180	(2111)
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.										
	за 2024г.	48		811	(859)						
Прочие запасы и затраты	за 2025г.			335118	(335118)						
	За 2024г.			287518	(287518)						

Резерв под обесценение - Резерв SM (slowly moving) является оценочным резервом, который рассчитывается в зависимости от оборачиваемости товара. Чем дольше товар лежит на складе, тем больший процент резерва по нему начисляется. Расчет резерва SM ведется ежеквартально. Для расчета резерва используются стоимость остатков товаров на складах на начало и конец заданного периода и соответственно продажи за этот период, расчет резерва осуществляется отдельно по каждому артикулу с учетом сорта.

6. Дебиторская задолженность

6.1 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	за 2025г.										

дебиторская задолженность – всего	за 2024г.										
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.										
	за 2024г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025г.	228575	(1119)	254548		(225797)				256207	(3210)
	за 2024г.	226605	(219)	227552		(225363)				228575	(1119)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	226712	(989)	132275		(105366)				252632	(3058)
	за 2024г.	212454	(219)	129771		(115294)				226712	(989)
Авансы выданные	за 2025г.	1063	(130)	108883		(107948)				1868	(152)
	за 2024г.	14021		85866		(98823)				1063	(130)
Прочая	за 2025г.	656		374						1030	
	за 2024г.	18		656		(18)				656	
НДС с авансов выданных	за 2025г.	144		13016		(12483)				677	
	за 2024г.	112		11259		(11227)				144	
Итого	за 2025г.	228575	(1119)	254548		(225797)			X	256207	(3210)
	за 2024г.	226605	(219)	227552		(225363)			X	228575	(1119)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3210	3210	1119	1119	219	219
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	3058	3058	989	989	219	219
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	152	152	130	130		

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

По сомнительной задолженности со сроком возникновения:

- 45-60 календарных дней – 5 % суммы долга,
- 61-90 календарных дней – 10 % суммы долга,
- 91-120 календарных дней – 40 % суммы долга,
- 121-180 календарных дней – 60 % суммы долга,
- свыше 180 календарных дней - 80% суммы долга,

100% суммы долга резерв начисляется на основании экспертной оценки при наличии уверенности в том, что долг не будет возвращен. При этом в качестве экспертов по задолженности, возникшей по договорам реализации, выступают назначенные приказом по предприятию специалисты отдела продаж. Основанием для создания резерва по сомнительному долгу в размере 100 % является служебная записка эксперта. Сроки задолженности рассчитываются исходя из сроков, установленных для оплаты согласно заключенным договорам.

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.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов, либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В состав резерва включается дебиторская задолженность, отраженная на счетах учета Общества по состоянию на последнюю календарную дату предпоследнего месяца, квартала в котором создается резерв.

В конце года на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация дебиторской задолженности и неиспользованная часть резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный период.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3210 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	216
ДАРС СПБ ООО	2025г.	Просроченная задолженность Договор поставки №5/2025 от 09.01.2025 (продажа)	75
ИМПУЛЬС ООО	2025г.	Просроченная задолженность Договор №0125-18 от 18.02.2025 (покупка)	22

ОТДЕЛСТРОЙ ООО	2025г.	Просроченная задолженность Договор поставки №96/2025 от 11.06.2025 (продажа)	411
СИТИ ООО	2025г.	Просроченная задолженность Договор поставки №23/2023 от 06.02.2023 (продажа)	1371
СТРОЙРОСТ СПБ ООО	2025г.	Просроченная задолженность Договор поставки №36/2024 от 10.04.2024 (продажа)	889
ИТОГО			3210

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025г.	301972	278265		(350927)			229311
	за 2024г.	184582	430294		(312904)			301972
в том числе: Отложенные налоговые обязательства	за 2025г.	99573	21784		(36811)			84547
	за 2024г.	50229	58031		(8687)			99573
Долгосрочные	за 2025г.	202399	256481		(314116)			144764

обязательства по аренде	за 2024г.	134353	372263		(304217)			202399
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025г.	177494	2537068		(2560538)			154024
	за 2024г.	278717	2546123		(2647346)			177494
в том числе: Заемные средства	за 2025г.	5706	173916		(179605)			17
	за 2024г.		165698		(159992)			5706
Кредиторская задолженность	за 2025г.	147165	2293277		(2356310)			84132
	за 2024г.	267604	2355802		(2476241)			147165
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2025г.	24623	69875		(24623)			69875
	за 2024г.	11113	24623		(11113)			24623

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные	за 2025г.	13630	42029	(39955)		15703

обязательства – всего	за 2024г.	11282	34470	(32122)		13630
в том числе: Резервы на оплату отпусков	за 2025г.	4907	14953	(14596)		5264
	за 2024г.	4074	12989	(12156)		4907
Резервы на оплату премий, 13 зарплаты и годового бонуса	за 2025г.	8723	27076	(25359)		10440
	за 2024г.	7208	21481	(19966)		8723

В отношении обязанности по оплате сотрудникам предстоящих отпусков выполняются условия признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства.

Резерв на оплату создается Обществом ежемесячно, по состоянию на последний календарный день отчетного месяца, индивидуально по каждому сотруднику предприятия.

Резерв на оплату премий создаётся согласно «Положению о премировании». Сумма резерва формируется путем ежемесячных отчислений в размере 1/12 от предполагаемой суммы выплаты вознаграждения за год.

Если по состоянию на 31 декабря обязанность по выплате вознаграждения не исполнена, но она сохраняется, указанный резерв переходит на следующий год.

8. Расходы по обычным видам деятельности

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».

На счете 20 «Основное производство» отражается себестоимость оказанных услуг и расходы по сданному в аренду имуществу. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство" списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Издержки обращения учитываются по аналитическим счетам учета. Учет расходов ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу».

8.1 Расходы на продажу

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	19990	12192
Затраты на оплату труда	170202	147038
Отчисления на социальные нужды	50694	43804
Амортизация	44859	46444
Прочие затраты	49373	38040
Итого по элементам	335118	287518
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	335118	287518
Фактическая себестоимость проданных товаров	1840210	1884493
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2175328**	**2172011**

8.2 Расшифровка прочих расходов в составе расходов на продажу

Прочие расходы на продажу	2025	2024
Автоуслуги по перевозке товаров	11417	8262
Аренда и коммун. платежи	2928	2778
Командировочные расходы	839	1414
Налоги и сборы	103	159

Прочие расходы на продажу	2025	2024
Реклама	6473	5041
Затраты по персоналу	4543	3952
Энергоресурсы	2415	2418
Услуги связи	1309	1280
Хоз. расходы	807	802
Представит. расходы	342	561
Страхование	124	159
Ремонт основных средств	6830	730
Расходы на информ. системы	7515	4685
Аудиторские, юридические услуги, консультац. услуги	1440	1223
Расходы на эксплуатацию транспорта	1248	2406
Прочие затраты	1040	2170
ИТОГО:	**49373**	**38040**

Услуги/комиссия банка за инкассацию денежной наличности учитываются в расходах по обычным видам деятельности на счете 44 " Расходы на продажу" (п. 5 ПБУ 10/99).

Расходы, отличные от расходов, связанных с издержками обращения являются прочими расходами:

- любые виды премий покупателям;
- иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности

8.3 Расшифровка прочих расходов

Прочие расходы стр. 2350	2025 год	2024 год
Списание дебиторской задолженности	6275	1416
Недостачи запасов, установленные при инвентаризации	73	106
Премии покупателям	7651	3904
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	9778	10076
Резерв под обесценение низкооборачиваемых товаров	937	
Списание запасов (порча, брак)	283	274

Штрафы, пени и неустойки к уплате	560	959
Прибыли/убытки прошлых лет	7845	1514
Прочее	982	1694
ИТОГО	**34384**	**19943**

9. Иная информация

9.1 Сведения 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, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, Большой проспект П.С., дом 30, литера А, помещение 3-Н
4	Генеральный директор	Тишковец Наталья Сергеевна
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

На 01.01.2025г. уставный капитал Общества составлял 10000 тыс. руб. и в течение 2025г. оставался неизменным. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. 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 2025 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.

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

Сведения об органах управления Общества:

Высший орган управления Общества - Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган – Совет директоров.

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

Информация о товарных знаках, лицензиях, членство в саморегулируемых организациях:

Зарегистрированные товарные знаки отсутствуют.

Деятельность лицензированию не подлежит.

Членом саморегулируемых организаций Общество не является.

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.

9.2 Сведения об обособленных подразделениях

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.	Липчинская М.	Подобед М..
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.	Виноградов А.
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	Болоздыня Д.
Форма отчетности	Не выделен на отдельный баланс

Дочерних и зависимых обществ нет.

Величина выплаченного аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", за отчетный год 404 000 руб.

Бухгалтерская отчетность представляется и раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации в составе годового отчета экономического субъекта. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки (ПБУ 23/2011)

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»:

Статья ДДС «прочие платежи»	2025г.	2024г.
Алименты	308	422
Услуги банка	9778	10416
Подотчетные суммы	879	1343
Налоги	12633	93609
Итого:	**23598**	**105790**

Оценочные значения (ПБУ 21/2008)

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.

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

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.

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 полученных краткосрочных кредитах и займах:

Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	Сумма на 01.01.2025г.	Получены кредиты (займы) (начислены проценты) в 2025г.	Погашены в 2025г.	Сумма на 31.12.2025г.	Процентная ставка	Срок погашения
Краткосрочные кредиты и займы						
ООО «Керама Марацци»	5665	173762	179427			
Проценты по краткосрочным кредитам и займам						
ООО «Керама Марацци»	41	138	179			
ИТОГО	5706	173900	179606			

Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах:

Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	Сумма на 01.01.2025г.	Получены кредиты (займы) (начислены проценты) в 2025г.	Погашены в 2025г.	Сумма на 31.12.2025г.	Процентная ставка	Срок погашения
Долгосрочные кредиты и займы						
ООО «Керама Марацци»		30124	30124			
Проценты по долгосрочным кредитам и займам						
ООО «Керама Марацци»		17		17		14.01.2026
ИТОГО		30141	30124	17		

Проценты к уплате по займам (кредитам) в сумме 155 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.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:
- 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 - 25%.
Сумма прибыли (убытка) до налогообложения 112305 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах).
Сумма условного расхода (условного дохода) за отчетный период 28076 тыс. руб.

Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Изменение текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024года	Корректировки	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2025 года
Нематериальные активы (ОНО)	(35)	25	(10)	(4)	(132)	(140)
Основные средства (ОНА)	12800	1980	14780	2952	624	15400
Основные средства (ОНО)	(565)	(330)	(895)	(180)	(652)	(1548)
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	4820	(395)	4425	884	424	4848
Оценочные обязательства и резервы (ОНО)		(965)	(965)	(192)	848	(116)
Расходы будущих периодов (ОНА)	35	(25)	10	4	124	136
Арендные обязательства (ОНА)	264675	158490	423165	84632	(52552)	370608
Арендные обязательства (ОНО)	(140305)	(71165)	(211470)	(42296)	20588	(190884)
Товары (ОНА)	2315	915	3230	644	7468	10696
Товары (ОНО)		(30)	(30)	(8)	(108)	(140)
Кредиторская задолженность (ОНА)	4850	(1500)	3350	668	(164)	3184
Проценты по обязательствам (ОНО)	(110235)	(74675)	(184910)	(36980)	39560	(145352)
Итого временные разницы	38355	12325	50680	10124	16028	66692
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	7671	2465	10136	2531	4007	16673
Итого отложенный налог на прибыль	7671	2465	10136	2531	4007	16673

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	Отчетный год 2025, тыс. рублей	Предыдущий год 2024, тыс. рублей
Прибыль до налогообложения	112305	150337
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	28076	30067
Постоянный налоговой расход	577	1280
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	128	(2531)
Расход по налогу на прибыль	28781	28816

Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

✓

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.

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

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.

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 до 04.07.2025г	Основной управленческий персонал
Иванов А.В.	Директор по продажам с 07.07.2025г.	Основной управленческий персонал
Манылова М.О.	Операционный директор	Основной управленческий персонал
Андронова Е.С.	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
ООО «Керама Маракци» 5752070451	Связанность по иным основаниям	Принадлежность к группе компаний

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

Операции со связанными сторонами в 2025г.

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 ООО 5752070451	Аренда нежилого помещения для использования под магазин	6700	3% общем объеме поставок	0	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама Марацци ООО 5752070451	Договор беспроцентного займа	Получено - 204041тыс. руб., Возвращено 204024тысс. руб.	100% в общем объеме привлеченных займов	17	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама Марацци ООО 5752070451	Договор оказания услуг ИТ	4746	2% общем объеме поставок	0	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама Марацци ООО 5752070451	Договор оказания юридических. услуг	806	2% общем объеме поставок	0	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама Марацци ООО 5752070451	Договор на обработку ПнД	70	2% общем объеме поставок	0	безналичная	не создавался	не списывалась
КИТ ООО 5700000855	Договор оказания услуг ИТ	1200	2% общем объеме поставок	0	безналичная	не создавался	не списывалась
Керама-СПб ООО 7840450752	Договор субаренды	146	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Ока Керама ООО 5752029284	Договор поставки	175	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Керама Центр ООО 7743240421	Договор купли-продажи	310	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Керама Центр ООО 7743240421	Договор поставки	1659	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Керама Екатеринбург 6672302010	Договор купли-продажи	57	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались
Югра-Керама ООО	Договор купли-продажи	91	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались

7203407669							
УФА-Керама ООО 0245015808	Договор купли-продажи	42	Менее 2% в общем объеме	0	безналичная	не создавался	не списывались

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	2025г., тыс. рублей	2024г., тыс. рублей
Поступление денежных средств от связанных сторон	**204749**	**167130**
Операционная деятельность:	863	7209
ООО «Керама Марацци»	243	922
ООО «Керама Центр»	334	
ООО «Керама-Екатеринбург»	48	113
ООО «Керама - СПб»	127	5883
ООО «ЮГРА-Керама»	76	262
ООО «УФА-Керама»	35	25
ООО «Керама-Волгоград»		4
Финансовая деятельность:		
ООО «Керама Марацци»	203886	159921
Направление денежных средств связанным сторонам	**19517470**	**2002590**
Операционная деятельность:	1742196	1842618
ООО «Керама Марацци»	1739416	1839544
ООО «КИТ»	1000	
ООО «Керама Центр»	1602	1303
ООО «ОКА Керама»	145	1677
ООО «Керама - СПб»	16	68
ООО «ЮГРА-Керама»	17	
ООО «Керама-Екатеринбург»		26
Финансовая деятельность		
ООО «Керама Марацци»	209551	159972

Данные в отчете о движении денежных средств в таблице отражены развернуто за исключением НДС.

В 2025 году Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	Отчетный год 2025, тыс. рублей	Предыдущий год 2024, тыс. рублей
Краткосрочные, в том числе:	26450	20279
Оплата труда за отчетный период (в том числе премии)	20866	16305
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5584	3974
Долгосрочные, в том числе	*не выплачивались*	*не выплачивались*
Всего	26450	20279

Информация об условных обязательствах и условных активах (ПБУ 8/2010)

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:

Контрагент	*Дата возникновения*	*Сумма просроченной дебиторской задолженности*	*Вероятность погашения*
ЖКС АДМИРАЛТЕЙСКОГО РАЙОНА ООО	2024г.	130	низкая
ИП Каряев С.А.	2022г.	96	низкая
МОДУЛЬ ООО	2024г.	216	низкая
ДАРС СПБ ООО	2025г.	75	средняя
ИМПУЛЬС ООО	2025г.	22	низкая
ОТДЕЛСТРОЙ ООО	2025г.	411	высокая
СИТИ ООО	2025г.	1371	высокая
СТРОЙРОСТ СПБ ООО	2025г.	889	высокая
ИТОГО		**3210**	

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 Общества.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 2% (двух процентов).

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в отчетном периоде не выявлены. Бухгалтерская отчетность за предшествующие периоды не исправлялась, пересмотр и замена первоначально представленной бухгалтерской отчетности не проводилась.

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.

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.

Непрерывность деятельности

В 2025 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 Наталья Сереевна

10 февраля 2026г.