

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ-ЮГ»
за 2025 год

ИНН	6168078142
ОКПО	27171451
ОКЕИ	384

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ-ЮГ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2015 году.

Его учредителем и единственным участником является: ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ».

1.2. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1156196041946,

ИНН 6168078142

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344103 Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, дом 98/56.

Фактический адрес Организации: 344103 Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, дом 98/56.

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.

распределение долей: 100%.

1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Организации в проверяемом периоде Выштейн Владислав Николаевич, Трудовой договор №02-Р от 01.02.2023 г. заключен на 3 года. Продление полномочий Генерального директора принято решением учредителя №19 от 27.01.2026г на новый срок, составляющий в соответствии с уставом Общества 3(три) года.

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

46.44 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами;

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила:

Реализация керамогранита —87,10 %;

Реализация строительных смесей —12,90%.

1.7. Средняя численность за отчетный 2025 год составила 64 человек, за прошлый 2024 год составила 62 человека.

1.8. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

- 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Волжская, дом 41;
- 404130, Волгоградская область, г. Волжский, проспект Ленина д.46, пом. 4, оф.409;
- 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, улица Ермолова, дом 40, строение 1, офис №503;(снято с учёта 15.09.2025г)
- 346724, Ростовская область, Аксайский р-н, г. Аксай, Аксайский проспект 21;
- 400050, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Рокоссовского, дом 62, этаж 19, офис

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год. №56-П от 31.12.2024г.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Агарковой Л.В.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году, Порядок отражения последствий изменений	Свернутое отражение прочих доходов и расходов, изменение представления краткосрочных арендных обязательств, выделение управленческих расходов, изменение ОДДС в части исключения авансов выданных/полученных
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Отражались в соответствии с ФСБУ 4/2023. Последствия изменений сопоставимых показателей Бухгалтерского баланса представлены в таблице Последствия изменений сопоставимых данных в части Прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах отсутствовали.

	Последствия изменения сопоставимых данных в части управленческих и коммерческих расходов Отчета о финансовых результатах представлено в таблице Последствия изменений сопоставимых показателей Отчета о движении денежных средств представлены в таблице
--	--

Изменение сопоставимых показателей Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Данные на 31.12.2024 года		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие обязательства	1550	-	1929	(1929)	Краткосрочные арендные обязательства, ранее отражаемые по строке «Прочие обязательства» (строка 1550) включены в состав показателя «Кредиторская задолженность» (строка 1520) подстрока «Обязательство по аренде»
В составе строки Кредиторская задолженность	1520	1929		1929	

Изменение сопоставимых показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 год		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Коммерческие расходы	2210	-	(44 304)	44 304	Управленческие расходы, ранее учитываемые в составе коммерческих (строка 2210) в связи с требованиями ФСБУ 4/2023 перенесены в состав показателя «Управленческие расходы» (строка 2220)
Управленческие расходы	2220	(44 304)	--	(44 304)	

Изменение сопоставимых показателей Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 год		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Авансы от покупателей	4114	Нет показателя	637 821	(637 821)	Исключение требования обособленного раскрытия авансов, полученных от покупателей и оплаченных поставщикам в ОДДС. С 2025 года авансы отражаются вместе с основным платежом
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 061 361	423 540	637 821	
Авансы поставщикам	4125	Нет показателя	(177 857)	177 857	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(967 156)	(789 299)	(177 857)	

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% от валюты баланса.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03 Арендованное имущество.

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой Арендованное имущество (ППА) в сумме:

- 1 916 тыс. руб. на 31.12.2025 года;
- 4 107 тыс. руб. на 31.12.2024 года;
- 6 182 тыс. руб. на 31.12.2023 года.

Ставка дисконтирования составляет 22% с 31.12.2024г, в 2025 году ставка не пересматривалась.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб. за единицу.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства 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 № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 5 процентов от стоимости основного средства. Это связано с тем, что существенные расходы на эти мероприятия могут признаваться в бухучете самостоятельным инвентарным объектом основных средств.

(Основание п. 10 ФСБУ 6/2020).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в строке 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса. Данные, которые являются несущественными для их детальной расшифровки, вносят в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности. или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам (п. 12 ФСБУ 14/2022.):

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п.33 ФСБУ 14)

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

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 № 217н.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008) Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. В стоимость инвестиционного актива включаются, в том числе проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также иные расходы, поименованные в (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020)

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01 «Основные средства» отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: Сумма вложений организации в нематериальные активы, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 04 «Нематериальные активы» отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

2.9. Поисковые затраты

Поисковые затраты отсутствуют

2.10. Финансовые вложения

В Обществе отсутствовали финансовые вложения на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года.

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Организация осуществляют торговую деятельность, включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) - по средней себестоимости;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99): по фактической себестоимости запасов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год запасы отражены по фактической себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Стоимость МПЗ на отчетную дату соответствует рыночным ценам. В отчетном году Организация не создавала резерв под снижение стоимости МПЗ, в связи с отсутствием их обесценения.

2.12. Незавершенное производство

Характер деятельности Организации (торговля) не подразумевает наличия производства, в том числе остатков незавершенного производства.

2.13. Порядок признания дохода

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

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду не осуществляется.

2.14. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товара покупателям, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 «Расходы на продажу» единовременно в момент реализации.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающих нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к оплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании):

- при расчете применяется норма 1% от объема поставки при транспортировке. В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и

сборах" до утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти. Действие данного положения распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 года. Потери (бой) по керамической плитке и керамограниту при хранении на складах учитываются в составе расходов на продажу в пределах 0,1% от стоимости отпущенного товара, установленной согласно приказу Минторга СССР от 27.11.1991г № 95 «Об утверждении норм потерь (бой) строительных материалов при транспортировании автотранспортом, хранении и реализации».

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок и сроки списания расходов будущих периодов (п. 302 Инструкции № 157н): равномерно ежемесячно в течение периода, к которому относятся расходы.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы»

2.15. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков работников определяется на конец года следующим образом:

1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.
2. Рассчитывается средний дневной заработок каждого работника.
3. Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Отпускные} \\ \text{работника} \\ \text{с учетом} \\ \text{взносов во} \\ \text{внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{неисполь-} \\ \text{зованных} \\ \text{дней отпу-} \\ \text{ска работ-} \\ \text{ника} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплаток} \\ \text{конкрет-} \\ \text{ного} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} \times \left(1 + \begin{array}{|c|} \hline \text{Тариф взносов} \\ \text{во внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \text{в отношении} \\ \text{данного работ-} \\ \text{ника (в \%)} \\ \hline \end{array} / 100\% \right)$$

4. По всем работникам суммируется величина рассчитанных отпускных с учетом взносов во внебюджетные фонды.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

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.

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.

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.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02): Текущий налог определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) декларации.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто (п. 19 ПБУ 18/02). То есть организация отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности и ошибок: 5% от показателей статьи бухгалтерского баланса.

Метод исправления ошибок: Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

2.19. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств по ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи: По мере фактического получения средств.

Общество не является получателем государственной помощи.

2.20. Учет специальных фондов

В организации не формировались специальные фонды.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы в зависимости от срока задолженности отражают по двум разным подстрокам в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости (краткосрочные депозиты).

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Организация считает денежными эквивалентами: к денежным эквивалентам Организация относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- в) переоценкой внеоборотных активов;
- г) выбытием внеоборотных активов;
- д) урегулированием судебных разбирательств;
- е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете отражены отдельно по каждой номенклатурной группе, в бухгалтерской отчетности отражены видам деятельности.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по составу показателя с кодом 4129 «прочие платежи», а в составе показателя с кодом 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражена только заработная плата и Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;

как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;

как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010):

Краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев являются денежными эквивалентами, размещение денег на депозите и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты — в строку 4119 «Прочие поступления».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022, а также НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

4. Основные средства

В таблице 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020) в таблице 4.3

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): отражены в табл. 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) - не применимо.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) - не применимо.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) - не выявлено обесценение.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): объекты отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): объекты отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): объекты отсутствовали.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
Срок полезного использования	Без изменений	
Ликвидационная стоимость	отсутствует	
Способ начисления амортизации	Линейный способ	

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Основные средства, учитываемые на основе переоцененной стоимости - отсутствовали (п. 46 ФСБУ 6/2020).

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

Раскрытие информации арендатором:

Арендодатель	Расходы и будущие арендные платежи арендатора		% по аренде начисленные	Счет отражения арендованного имущества
	Всего	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев		
За 2025 год	1 916	1916	224	
Коваленко А.В. ИП	803	991	85	Учитываются на счете 01.03 -Арендованные имущество ОС
Паунова Алина Ивановна ИП	1 113	1587	139	Учитываются на счете 01.03 -Арендованные имущество ОС
За 2024 год	4 107	2 852	873	
Коваленко А.В. ИП	1 607	991	334	Учитываются на счете 01.03 -Арендованные имущество ОС
Паунова Алина Ивановна ИП	2 226	1587	539	Учитываются на счете 01.03 -Арендованные имущество ОС
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	274	274	---	Учитываются на счете 01.03 -Арендованные имущество ОС

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды оптовая торговля керамогранитом и строительными смесями.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удастся определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018): составляет 22 %.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.

- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: составляет :

За 2025 год - 649 тыс. руб.

За 2024 год – 564 тыс. руб.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений: отсутствует.

Организация отражает следующие предметы аренды в качестве права пользования активом:

Характер договоров аренды	Первоначальная стоимость
	Права пользования активами
За 2025 год	6 696
2024_Офис головной Ростов Малиновского	2 705
2024_Склад основной Ростов Доватора	3 991
За 2024 год	9 981
2024_Офис головной Ростов Малиновского	2 705
2024_Склад основной Ростов Доватора	3 991
Автомобиль KIA CERATO 2023	3 285

Прочие внеоборотные активы: По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют.

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 5.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года отсутствовали.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения

запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 6.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Резерв по снижению стоимости МПЗ:

- на 31.12.2025 г не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения;
- на 31.12.2024 г. не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения;
- на 31.12.2023 г. не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019):

- на 31.12.2025 г. отсутствуют;
- на 31.12.2024 г. составила 62. Тys. руб.;
- на 31.12.2023 г. отсутствуют;

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена развёрнуто в таблице 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.: отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.

в сумме 101 453 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 1 339 тыс. руб., за вычетом НДС (0 тыс. руб.) 76 BA,
- зadолженность покупателей в сумме 99 924 тыс. руб.
- сальдо по ЕНС в сумме 27 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 163 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.

в сумме 85 319 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 1 091 тыс. руб., за вычетом НДС (0 тыс. руб.) 76 BA,
- зadолженность покупателей в сумме 81 624 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 2 604 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.

в сумме 80 139 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 458 тыс. руб., за вычетом НДС (0 тыс. руб.) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 78 598 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 83 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 24 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ГВСУ-Ресурс ООО	30.06.2017	31.12.2022	24	24
ИТОГО	х	х	24	24

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 90 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ГВСУ-Ресурс ООО	30.06.2017	31.12.2022	24	24
ООО "КОММЕРЧЕСКАЯ КАРТЕЛЬ "КРИСТА"	21.12.2017	30.03.2018	66	66
ИТОГО	х	х	90	90

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 90 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ГВСУ-Ресурс ООО	30.06.2017	31.12.2022	24	24
ООО	21.12.2017	30.03.2018	66	66

"КОММЕРЧЕСКАЯ КАРТЕЛЬ "КРИСТА"				
ИТОГО	х	х	90	90

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена развернуто в таблице 8.1 и 8.2 Пояснений_табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г: по строке 1450 «Прочие обязательства» отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 181 972 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет собой:

задолженность перед поставщиками в сумме 159 933 тыс. руб.

(в том числе авансы полученные в сумме 17 593 тыс. руб., за вычетом НДС 2 932 тыс. руб. 76 АВ)

расчёты с покупателями и заказчиками 14 661 тыс. руб.

задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 4 988 тыс. руб.

расчеты с разными дебиторами и кредиторами 495 тыс. руб.

расчеты с подотчетными лицами 3 тыс. руб.

обязательство по аренде в сумме 1 892 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г: по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная часть обязательства по аренде в сумме 3 072 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 154 206 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет собой:

задолженность перед поставщиками в сумме 113 436 тыс. руб.

(в том числе авансы полученные в сумме 36 472 тыс. руб., за вычетом НДС 6 081 тыс. руб. 76 АВ)

задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 8 450 тыс. руб.

прочие кредиторы 0 тыс. руб.

обязательство по аренде в сумме 1 929 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г: по строке 1450 «Прочие обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная часть обязательства по аренде в сумме 9 141 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 148 105 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет собой:

задолженность перед поставщиками в сумме 115 117 тыс. руб.

(в том числе авансы полученные в сумме 38 050 тыс. руб., за вычетом НДС 6 342 тыс. руб. 76 АВ)

задолженность перед персоналом 1 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 979 тыс. руб.

прочие кредиторы 300 тыс. руб.

8.2. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) и краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года – отсутствуют.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Изменения оценочного значения, кот. повлияет на БО за будущие периоды (за исключением, когда оценить такое влияние невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
-------------------------	-------------------------------	-------------------------------	----------------------	--	---

Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3- Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв снижения стоимости МПЗ	----	---	---	---	---
Резерв сомнительных долгов	90	24	(66)	Уменьшение резерва, списание ДЗ, прекращением деят-ти в связи с ликвидацией юр. лица, согласно выписке из ЕГРЮЛ	х
Сроки полезного использования ОС	--	--	--	--	--
Ликвидационная стоимость ОС	--	--	--	--	--
Сроки полезного использования НМА	--	--	--	--	--
Резерв предстоящих отпусков	4 159	4 966	807	Текущая корректировка	--

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): _факты отсутствовали

В 2025 г. в составе оценочного обязательства Организацией отражено оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения следующие: В отчетном периоде были начислены оценочные обязательства, подлежащие погашению в течение года.

Оценочное обязательство ожидается к исполнению в течение года. Неопределенности в отношении срока исполнения или величины оценочного обязательства отсутствуют.

9. Обеспечение обязательств. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.1. Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

9.3. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 года доходы будущих периодов отсутствуют

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о финансовых результатах за 2025 год**

**10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
2025 г.**

Доходы представляют собой выручку в сумме 914 899 тыс. руб., в том числе по видам

Керамогранит		797 005
Строительные смеси, прочее		117 894

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили (768 539) тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Керамогранит		(667 123)
Строительные смеси, прочее		(101 416)

Валовая Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2100 Отчета о финансовых результатах) составила 146 360 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 12 978 тыс. руб.

2024

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 065 215 тыс. руб., в том числе по видам

Керамогранит		945 568
Строительные смеси		119 313
Прочие		334

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили (897 721) тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Керамогранит		(794 537)
Строительные смеси		(102 932)
Прочие		(252)

Валовая Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2100 Отчета о финансовых результатах) составила 167 494 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 5 878 тыс. руб.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 298 тыс. руб. за 2025 год, 4 161 тыс. руб. за 2024 год, в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-----	1 299
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	16	---
Прочие внереализационные доходы	282	2 862

Прочие расходы составили (1 625) тыс. руб. за 2025 год, (1 398) тыс. руб. за 2024 год, в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	---	(118)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	----	(1)
Расходы на услуги банков	(825)	(508)
Прочие внереализационные расходы	(800)	(891)

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует.

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024-2025 годы:

Показатель	Сумма, тыс. руб. 2025	Сумма, тыс. руб. 2024	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	(14 954)	8 077	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(14 471)	10 821	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	3 691	(1 384)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	----	(2 164)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	3 691	780	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 25%,

Постоянный налоговый (расход) доход (184) тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
ОНА ВСЕГО	7 865	5 474	2 717	2 228
Основные средства	----	619	532	--
Оценочные обязательства и резервы	250	48	517	76
Убыток текущего периода	3 997	3 997	1 223	1 223
Расходы будущих периодов	--	--	4	21
Арендные обязательства	--	809	441	908

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
ОНО ВСЕГО	1 300	---	1 133	841
Амортизируемое имущество	804	---	71	414
Основные средства	496	---	1 062	427

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02), в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027): отсутствует

13. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Организация не является Акционерным обществом - не применимо.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг,

которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

15. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011)

на 31.12.2025 г: Касса - 28 тыс. руб., Р/сч, - 7 806 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. Касса - 8 тыс. руб., Р/сч. – 12 993 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. Касса - 26 тыс. руб.,

Р/сч.(СБ.РФ) – 16 195 тыс. руб.,

Р/сч. (ГОЗ Заказ , Банк ПАО "Промсвязьбанк" спец.счѐт. - 438 тыс. руб.

Итого остаток на Р/счетах = 16 633 тыс. руб.

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2025 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 2 085 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 751 773 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

За 2024 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 6 468 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 932 402 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.).

С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов продаж, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

19. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является Шпольский Л.И. ИНН 771800551940

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является:
Генеральным директор

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	2	3	4
1	Основное общество	ООО «Торговый Дом Керамики» г. Москва Учредитель, размер доли 100%	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2	Дочерние общества	-	
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	ООО "ТДК - ПЕТЕРБУРГ" (ИНН 7806166082, 195067, г. Санкт-Петербург, Волго-Донской пр., д.1 , оф. 1), единственным участником которого является ООО «Торговый Дом керамики» (доля участия 100%) Основной управленческий персонал генеральный директор Выштейн Владислав Николаевич	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	АО «ЭСТИМА+» (ИНН 9709117608, 101000, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Покровка, дом 2/1,	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
		строение 2, помещение ¼ 1. основной поставщик товара 2. товарный знак Основной управленческий персонал генеральный директор Выштейн Владислав Николаевич	юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом
7	Участники/акционеры/бенефициары	Бенефициар Шпольский Леонид Иосифович, владеет более 25% уставного капитала ООО «ТДК» (г. Москва)	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам:

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025(тыс.руб.)
Основное общество				
ООО ТДК	Товарный знак	110		110
ООО ТДК	Купля-продажа	186 529		145 265
ООО ТДК	Оборудование	917		137
АО Эстима+	Товарный знак	85		85
АО Эстима+	Купля-продажа	723 976		8 577
АО Эстима+	Оборудование	3 420		3 420
ООО ТДК-Петербург	Купля	286		-----

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025(тыс.руб.)
ООО ТДК-Петербург	Продажа	2 116		-----
ИТОГО:		915 323		157 594

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация не оказывала услуги связанным сторонам:

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024(тыс.руб.)
Основное общество				
ООО ТДК	Купля-продажа	1 125 707		94 195
ООО ТДК	Товарный знак	110		110
ООО ТДК	Оборудование	9 814		14 257
ООО ТДК-Петербург	Купля	3 273		-----
ООО ТДК-Петербург	Продажа	3 654		-----
ИТОГО:		1 138 904		108 562

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 157 594 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0,00 тыс. руб.

Задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 108 562 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		37 293	
38 457			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	18 185	16 291
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	11 035	11 155
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 395	1 893
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	----	----
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	6 678	9 118
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		---	

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	---	----
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	----	---
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	----	---
	ИТОГО	37 293	38 457

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «ТДК-ЮГ» в 2025 г. (за исключением выплат по итогам 2024 г.), составило 38 457 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в виде годовой премии в 2025 г. по результатам 2025 г. - 116 тыс. руб.

Вознаграждение в виде годовой премии, выплаченное в 2024 г. по результатам 2023 г. - 55 тыс. руб.

20. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация в 2024 и 2025 годах не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

22. Государственная помощь

Организация в течение 2024 и 2025 года не получала государственную помощь

23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

24. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2024 года и 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

26. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в 2025 г. не производились

27. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года и 31.12.2025 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

28. Долевое строительство

Организация в 2024 году и 2025 году не является специализированным застройщиком.

29. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

Генеральный директор

25.03.2026 г.



Выштейн В.Н.