

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КЕРАМИК ЛАБ» ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КЕРАМИК ЛАБ» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Керамик Лаб» (сокращенное наименование: ООО «Керамик Лаб»), далее – «Общество», зарегистрировано 14 июля 2022 года в Едином государственном реестре юридических лиц.

ОГРН 1227700418164

ИНН 7720870441

КПП 772001001

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 111395, г. Москва, аллея Первой Маёвки, д. 11, к. 1, помещ. 1/Н.

Общество не имеет филиалов и представительств. Зарегистрировано 1 обособленное подразделение в г. Краснодар. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, расчетных и иных счетов в кредитных учреждениях не имеет.

С момента учреждения и по настоящее время Общество занимается деятельностью, по оптовой торговле керамической плиткой.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 человека (на 31.12.2023 года - 2 человека). Среднесписочная численность за 2024 год составила 2 человека.

Размер уставного капитала Общества составляет 50 тыс. руб. Капитал оплачен в полном объеме денежными средствами. В течение 2024 года увеличение капитала не производилось.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, который осуществляет текущее руководство и подотчетен общему собранию участников Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также с действующими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ (обязательными к применению не ранее 2025 года).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С».

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является генеральный директор общества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности (а также для определения ошибки как существенной) считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи.

2.1. Нематериальные активы.

С 2024 года учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Погашение стоимости принятых к учету нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА вне зависимости от стоимости.

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- неисключительные права на ПО;
- лицензии и разрешения;
- право на использование товарного знака
- web сервисы

На конец отчетного периода общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

2.2. Аренда.

Как арендатор общество 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, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договорам, в которых срок аренды не превышает 12 месяцев, установлена возможность пролонгации срока (на тот же срок), а также при отсутствии значительных штрафов за досрочное расторжение договора, Общество может не отражать в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде.

При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Запасы

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет

средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва по обесценению запасов.

2.5. Расходы и доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для общества является оптовая торговля керамической плиткой.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет ведется по элементам затрат, по номенклатуре.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Финансовый результат от продажи товаров определяется по отгрузке. Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по методу начисления.

2.6. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета. Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете учитывается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского и налогового учета.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты - инвестиционные краткосрочные ценные бумаги, имеющие высокую кредитоспособность и высокую ликвидность.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает три месяца. К ним относятся, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи.

Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам. В балансе они отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.8. При наличии обстоятельств Общество формирует в бухгалтерском учете:

- Оценочные обязательства, в том числе резерв на оплату предстоящих отпусков (ПБУ 8/2010)
- Резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Резерв под обесценение запасов, НМА, ОС, капитальных вложений (ФСБУ 5/2019, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

В налоговом учете резервы не создаются.

2.9. Изменения в учетную политику

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в части учета нематериальных активов (ФСБУ 14/2022) и капитальных вложений в НМА и НИОКР (ФСБУ 26/2020), а также с началом применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ранее Общество как субъект малого предпринимательства использовало право не применять ПБУ 8/2010).

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года осуществлен альтернативным (упрощенным) способом. Переход не оказал влияния на нераспределенную прибыль в связи с отсутствием корректировок. В бухгалтерской отчетности за 2024 год сравнительные показатели не пересчитывались.

Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета вложений в НМА применяются перспективно.

2.10. Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Сравнительные показатели за предыдущие периоды изменены в связи с исправлением в отчетном году существенных ошибок прошлых лет (в том числе по отложенным налоговым активам и обязательствам в части курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте и/или условных единицах), а также с исправлением технических ошибок при составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В результате корректировок валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. уменьшилась на 1 604 тыс. руб., чистая прибыль за период с января по декабрь 2023 г. увеличилась на 3 693 тыс. руб., итоговые данные отчета о движении денежных средств не изменились.

Сравнительные данные до и после внесения корректировок представлены в таблице ниже.

тыс. руб.			
Строка отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс (данные на 31.12.2022)			
Пассив			
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-12	2	-10
1520 Кредиторская задолженность	121 008	-2	121 006
1700 Баланс	121 046	0	121 046
Бухгалтерский баланс (данные на 31.12.2023)			
Актив			
1180 Отложенные налоговые активы	1 015	-1 015	0
1210 Запасы	2 615	-66	2 549
1220 Налог на добавленную стоимость	984	-6	978
1230 Дебиторская задолженность	16 315	-542	15 773
1260 Прочие оборотные активы	0	25	25
1600 Баланс	165 759	-1 604	164 155
Пассив			
1370 Нераспределенная прибыль	6 116	3 698	9 814
1420 Отложенные налоговые обязательства	0	582	582
1520 Кредиторская задолженность	159 593	-5 884	153 709
1700 Баланс	165 759	-1 604	164 155
Отчет о финансовых результатах (за 2023 год)			
2120 Себестоимость продаж	-936 365	-276	-936 641
2210 Коммерческие расходы	-58 316	-66	-58 382
2220 Управленческие расходы	-13 258	357	-12 901
2340 Прочие доходы	14 695	-1 972	12 723
2350 Прочие расходы	-16 119	7 212	-8 907
2300 Прибыль до налогообложения	7 025	5 255	12 280
2411 Текущий налог на прибыль	-1 906	32	-1 874
2412 Отложенный налог на прибыль	1 012	-1 594	-582
2400 Чистая прибыль	6 131	3 693	9 824
Отчет о движении денежных средств (за 2023 год)			
Денежные потоки от текущей деятельности			
4110 Поступления - всего	8 069 661	-6 972 105	1 097 556
4111 от продажи продукции, товаров, работ, услуг	911 484	0	911 484
4119 Прочие поступления по текущей деятельности	7 158 177	-6 972 105	186 072
4120 Платежи-всего	-7 975 216	6 972 105	-1 003 111
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-928 939	5	-928 934

4122 Платежи в связи с оплатой труда работников	-31 330	-5 188	-36 518
4124 Платежи налога на прибыль организаций	-22 668	6 419	-16 249
4129 Прочие платежи по текущей деятельности	-6 992 279	6 970 869	-21 410
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	94 445	0	94 445

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование НМА	Данные на 31.12.2023			Данные на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Объекты НМА						
Товарный знак № 1008223	0	0	0	56	0	56
Товарный знак № 979302	57	1	56	57	7	50
Итого	57	1	56	113	7	106
Вложения в приобретение НМА			57			0
ВСЕГО			113			106

Информация о движении нематериальных активов за отчетный год:

- принят к учету товарный знак № 1008223;
- выбытия отсутствовали.

В составе нематериальных активов отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также объекты собственных разработок.

Ликвидационная стоимость по каждому объекту нематериальных активов равна нулю.

Резерв под обесценение НМА не создавался.

Элементы амортизации нематериальных активов на конец 2024 года проверены и оставлены без изменений.

3.2. Запасы.

Наличие и движение запасов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Запасы всего, в том числе	2024	2 549	995 879	985 905	12 523
	2023	0	932 455	929 906	2 549
Сырье, материалы	2024	0	55	55	0
	2023	0	0	0	0
Товары	2024	2 313	917 414	908 199	11 528
	2023	0	873 837	871 524	2 313
ТЗР	2024	236	78 410	77 651	995
	2023	0	58 618	58 382	236

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022
Дебиторская задолженность, итого	32 378	15 773	70 659
в том числе			
Расчеты с покупателями	1 316	0	0
Авансы поставщикам и подрядчикам	1 687	116	66 647
Задолженность по налогам, страховым взносам	7 621	15 613	0
Таможенный депозит	21 705	0	0
Прочая дебиторская задолженность	49	44	4 012

Сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты нет.

3.4. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022
Кредиторская задолженность, итого	88 598	153 709	121 006
в том числе			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 546	106 563	48
Авансы покупателей и заказчиков	0	0	100 795
Расчеты с персоналом	40 914	25 583	3
Расчеты по налогам, страховым взносам	19 129	14 536	20 160
Прочая кредиторская задолженность	9	7 027	0

3.5. Денежные средства

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	4 487	144 717	50 328
Депозиты сроком до 3-х месяцев	60 000	0	
ИТОГО	64 487	144 717	50 328

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.6. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на начало года	Изменения за год		Данные на конец года
		Признано	погашено	
Оценочные обязательства – всего	-	1 704	0	1 704
в том числе:				

по оплате отпусков с учетом страховых взносов	-	1 704	0	1 704
---	---	-------	---	-------

3.7. Доходы и расходы.

3.7.1. Доходы по основному виду деятельности.

тыс. руб.

Вид	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 год	за 2023 год
Выручка, итого	1 143 219	1 012 276
в том числе		
Оптовая продажа товаров	1 143 219	1 012 276

3.7.2. Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2024 год	Данные за 2023 год
Прочие доходы, всего	12 234	16 835
в том числе:		
Проценты к получению	5 504	4 112
Курсовые разницы	6 729	12 723

3.7.3. Расходы, связанные с реализацией

тыс. руб.

Вид	за 2024 год	за 2023 год
Себестоимость продаж, итого	1 010 535	936 641
в том числе		
стоимость реализованные товаров	908 199	871 524
Коммерческие расходы, итого	77 651	58 382
в том числе		
Транспортно-экспедиционные услуги и таможенное оформление	77 651	58 382
Управленческие расходы	31 566	12 901
в том числе		
Расходы на оплату труда, страховых взносов	29 515	11 501
Консультационные расходы	1 216	819
Аренда	585	452
Прочие управленческие расходы	250	128
ВСЕГО	1 119 752	1 007 924

3.7.4. Прочие расходы

тыс. руб.

Вид	за 2024 год	за 2023 год
Прочие расходы, итого	22 745	8 907
в том числе		
Курсовые разницы	11 365	8 047
Отклонение курса при покупке иностранной валюты	9 895	0
Комиссии банков	1 483	857
Прочие расходы	2	3

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ

На отчетную дату существенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. Просроченной кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Сводные данные по расчетам с бюджетом через единый налоговый платеж

Вид налогового обязательства	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
НДФЛ	13 530	5 304
НДС	38 950	20 157
Страховые взносы	23 120	288
Налог на прибыль	4 153	16 249
ИТОГО	79 753	41 998

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2024 г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 20 727 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль за 2024 год 4 145 тыс. руб.

С изменением с 2025 года ставки налога на прибыль до 25% проведена корректировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Данная корректировка отражена в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Сводные данные об остатках и движении отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Показатель	По ставке 20%			Корректировка до ставки 25%	31.12.2024 с учетом корректировки
	01.01.2024	31.12.2024	изменение		
ОНА	0	974	+ 974	243	1 217
ОНО	582	-	- 582	-	-

Отложенный налоговый актив сформирован за счет курсовых разниц по расчетам в иностранной валюте и резерва на оплату отпусков.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Состав связанных сторон:

п/п	Наименование / Ф.И.О.	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия в уставном капитале, %
1	Сторчак Сергей Алексеевич ИНН 501304260567	Участник общества, генеральный директор	14.07.2022	100%

Информация об операциях со связанными лицами в 2024 году:

- вознаграждение за выполнение трудовой функции в качестве генерального директора;
- чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает вознаграждения в виде оплаты труда, размер которых указан выше. Долгосрочные выплаты не начисляются и не выплачиваются. Согласие на раскрытие персональных данных не получено.

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1. Условные обязательства.

Специальная военная операция на Украине. Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Оценить эффект от влияния СВО на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6.2. В 2024 году совместная деятельность не велась.

6.3. Обеспечения обязательств отсутствуют.

6.4. Государственная помощь в 2024г. не получалась.

6.5. О непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

6.6. События после отчетной даты.

Обществу не известны существенные события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период после отчетной даты (31.12.2024) и до даты составления бухгалтерской отчетности.

6.7. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «КЕРАМИК ЛАБ» за 2024 год, составленная 01 декабря 2025 года, является уточненной. Уточнения этой бухгалтерской отчетности связаны с исправлением ошибок, в том числе технических, а также с более полным раскрытием информации в Пояснениях.

Генеральный директор
01 декабря 2025 года



Сторчак С.А.