

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КЕРАМИК ЛАБ» ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КЕРАМИК ЛАБ» (далее Общество) за 2025 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 2025 года составила 6 человек (на 31.12.2024 года - 2 человека). Среднесписочная численность за 2025 год составила 6 человек.

Размер уставного капитала Общества составляет 50 тыс. руб. Капитал оплачен в полном объеме денежными средствами. В течение 2025 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 2026 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.

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

3.1. Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование НМА	Данные на 31.12.2024			Данные на 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Объекты НМА						
Товарный знак № 1008223	56	0	56	56	7	49
Товарный знак № 979302	57	7	50	57	13	44
Итого	113	7	106	113	20	93
Вложения в приобретение НМА			0			
ВСЕГО			106			

Информация о движении нематериальных активов за отчетный год:

- принятия к учету отсутствовали;
- 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 2025 года проверены и оставлены без изменений.

3.2. Запасы.

Наличие и движение запасов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило в течении года	Выбыло в течении года	На конец года
Запасы всего, в том числе	2025	12 523			
	2024	2 549	995 879	985 905	12 523
Сырье, материалы	2025	0	0	0	0
	2024	0	55	55	0
Товары	2025	11 528	831 017	842 545	0
	2024	2 313	917 414	908 199	11 528
ТЗР	2025	995	78 327	79 322	0
	2024	236	78 410	77 651	995

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 31.12.2025	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, итого	29 243	32 378	15 773
в том числе			
Расчеты с покупателями	21 311	1 316	0
Авансы поставщикам и подрядчикам	1 153	1 687	116
Задолженность по налогам, страховым взносам	4 310	7 621	15 613
Таможенный депозит	2 432	21 705	0
Прочая дебиторская задолженность	37	49	44

Сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты нет.

3.4. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, итого	22 697	88 598	153 709
в том числе			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 565	28 546	106 563
Авансы покупателей и заказчиков	0	0	0
Расчеты с персоналом	2 356	40 914	25 583
Расчеты по налогам, страховым взносам	6 767	19 129	14 536
Прочая кредиторская задолженность	9	9	7 027

3.5. Денежные средства

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах		4 487	144 717
Депозиты сроком до 3-х месяцев		60 000	0
ИТОГО		64 487	144 717

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.6. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за 2025 год:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на начало года	Изменения за год		Данные на конец года
		Признано	погашено	
Оценочные обязательства – всего	1 704	10 963	79	12 588
в том числе:				
по оплате отпусков с учетом страховых взносов	1 704	10 963	79	12 588

3.7. Доходы и расходы.

3.7.1. Доходы по основному виду деятельности.

тыс. руб.

Вид	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Выручка, итого	1 064 283	1 143 219
в том числе		
Оптовая продажа товаров	1 064 283	1 143 219

3.7.2. Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Прочие доходы, всего	15 301	12 234
в том числе:		
Проценты к получению	6 504	5 504
Курсовые разницы	8 797	6 729

3.7.3. Расходы, связанные с реализацией

тыс. руб.

Вид	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость продаж, итого	904 795	1 010 535
в том числе		
стоимость реализованных товаров	842 563	908 199
Коммерческие расходы, итого	79 322	77 651
в том числе		
транспортно-экспедиционные услуги и таможенное оформление	79 322	77 651
Управленческие расходы	41 506	31 566
в том числе		
расходы на оплату труда	16 001	10 098
страховые взносы	12 151	17 713
оценочные резервы	10 963	1 704
консультационные расходы	1 558	1 216
аренда	615	585
прочие управленческие расходы	218	250
ВСЕГО	1 025 623	1 119 752

3.7.4. Прочие расходы

тыс. руб.

Вид	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы, итого	45 898	22 745
в том числе		
курсовые разницы	0	11 365
отклонение курса при покупке иностранной валюты	42 866	9 895
комиссии банков	3 004	1 483
прочие расходы	28	2

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ

На отчетную дату 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

тыс. руб.		
Вид налогового обязательства	2025 г.	2024 г.
НДФЛ	26 202	13 530
НДС	51 011	38 950
Страховые взносы	15 576	23 120
Налог на прибыль	6 118	4 153
ИТОГО	98 907	79 753

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 2025 г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 18 957 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году - 25%. Сумма начисленного налога на прибыль за 2025 год 4 739 тыс. руб.

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 2025 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. 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 2025 году совместная деятельность не велась.

6.3. Обеспечения обязательств отсутствуют.

6.4. Государственная помощь в 2025 г. 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 (31.12.2025) и до даты составления бухгалтерской отчетности.