

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СПЕЦСПЛАВ»**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецсплав» зарегистрировано 26 марта 2018 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги, № 4027.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Спецсплав»: 249711 Калужская обл., Козельский р-он, г. Сосенский, 1-й Заводской пр-д, д. 3, офис 25.

Адрес местонахождения и юридический адрес совпадают.

Основной государственный регистрационный номер по Единому Государственному Реестру юридических лиц - № 1184027003456.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4001010270; КПП 400101001.

Организационно-правовая форма Общества согласно ОКОПФ код 12300 - Общество с ограниченной ответственностью. форма собственности согласно ОКОПФ код 16 - частная собственность.

ООО «Спецсплав» является резидентом ТОСЭР в моногороде Сосенский. Регистрация в качестве резидента ТОР «Сосенский» Общества с ограниченной ответственностью «Спецсплав» 12 марта 2019г., регистрационный номер в Реестре 442019033228. Соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, создаваемой на территории монопрофильного образования (моногорода) «Сосенский» Калужской области №3-с от 01 марта 2019г.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Спецсплав»:

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
18	16	17

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Спецсплав» является литье легких сплавов (ОКВЭД 24.53).

1.3. Информация об органах управления

Органом управления является Генеральный директор (в соответствии со ст. 9.1 Устава единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор).

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности Общества за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «Спецсплав» от 16.07.2019 года № 38/1.

Бухгалтерская отчетность ООО «Спецсплав» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» утвержденным Приказом

Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на определенную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв на оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные.

2.4. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

2.5. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе объектов основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью больше 100 тыс. руб., способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков использования объектов.

Срок полезного использования для каждого объекта организации определяется самостоятельно, исходя из периода, в течение которого объект будет приносить выгоды организации. При определении срока полезного использования также учитывается физический износ, ожидаемое моральное устаревание и модернизация ОС.

Пачисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

2.6 Незавершенное строительство

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204 н.

В составе незавершенного строительства учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения проверяются на обесценение и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- приобретенные, или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи;
- затраты в незавершенном производстве;
- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества, а также иные активы;
- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 100 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется методом ФИФО.

2.8. Дебиторская задолженность и авансы

В составе дебиторской задолженности числится задолженность покупателей товаров, работ, услуг в ценах реализации. Сроки оплаты регулируются договорами с покупателями. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания её таковой.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Применяется следующая методика формирования резерва по сомнительной задолженности:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;
- 3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.9. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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 в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках; проценты, начисленные по депозитам, доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

- прибыль, предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременно выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

2.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

В себестоимость относятся:

- сырье и материалы;
- транспортные услуги;
- заработная плата работников;
- затраты на приобретение и техобслуживание машин и оборудования;
- расходы на электроэнергию, отопление, водоснабжение;
- ремонт оборудования;
- амортизация оборудования;
- иные общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в полной сумме в качестве условно-постоянных и напрямую включаются в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- проценты по кредитам и займам;
- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- материальная помощь работникам;
- безвозмездная передача товаров;
- иные виды прочих товаров.

2.12. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), оплачиваемых организацией - изготовителем ведется на счете 003 «Материалы, принятые в переработку». МБ «Материальные ценности в эксплуатации».

Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика).

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Основные средства, взятые в аренду, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства».

2.13. Аренда

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученными по договорам долгосрочной аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства».

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

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

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе прочих обязательств).

Процентные расходы по обязательствам по аренде представляются в составе прочих расходов.

Денежные платежи в отношении обязательств по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций.

2.14. Изменения в учетной политике

В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены следующие изменения и способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 года №86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. 387н.

В результате применения указанных ФСБУ ретроспективных корректировок не потребовалось.

2.15. Планируемые изменения в учетную политику на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 01 апреля 2025 года применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022г. – 4 766 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 16 805 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 14 333 тыс. руб.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация).

другие изменения) представлены в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся на консервации, а также объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Учетной политикой не предусмотрена переоценка основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства, находящиеся в залоге у Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области по договорам микрозайма приведены в таблице:

тыс. руб.

Основные средства, находящиеся в залоге	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.
Дробемет с набором запасных частей, инв.№00-000028	1 259
Бухтодержатель на 4000, инв.№00-000031	237
Пескосып псевдокипящего слоя, инв.№00-000029	666
ИТОГО:	2 162

Основные средства, находящиеся в залоге у Фонда развития промышленности Калужской области по договору займа приведены в таблице:

тыс. руб.

Основные средства, находящиеся в залоге	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.
Печь ИСВ-0,16-ЛИ-МЗ, инв.№00-000027	7 163
ИТОГО:	7 163

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода представлена в таблице 1.4 «Использование основных средств».

3.2. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания товарно-материальных ценностей.

тыс. руб.

	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
Запасы, в том числе:	941	1 836	2 926
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	941	1 836	2 926

В текущем отчетном периоде и по состоянию на 2024 г. материально-производственные запасы в залог и под обеспечение банковских кредитов не передавались.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

2.1 «Наличие и движение запасов»

2.2 «Запасы в залоге».

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

тыс. руб.

	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Российские рубли	392	8 088	13 469
ИТОГО:	392	8 088	13 469

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

3.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах и в кассе:

тыс. руб.

Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства	Расчётные счета	10	4	1 402
	Касса	2 678	353	14
	Депозитные счета	0	1 500	262
Итого:		2 688	1 857	1 678

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Остатки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, на 31.12.2024 г. отсутствуют.

В 2023 году открыты счета в иностранной валюте: в китайских юанях и в долларах США.

В 2024 году операции с иностранной валютой не проводились.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств за 2024 год.

3.5. Заемные средства

Движение заемных средств в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств представлено в таблице 3.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024 г.:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
Долгосрочные заемные средства:	2 505	10 000	11 556
в том числе:			
- ГФ ПИ Калужской области - микрозаймы	2 505	-	1 556
- ФРП Калужской области - займ	-	10 000	10 000

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные заемные средства:	4 788	1 601	2 171
в том числе:			
- ГФ ПП Калужской области -микрозаймы	4 786	1 595	2 167
- проценты по микрозаймам в ГФ ПП Калужской области и займу ФРП Калужской области	2	6	4

ООО «Спецсплав» в 2023 году получило займ в Фонде развития промышленности Калужской области (ФРП КО) №401-17 от 18.05.2023 г. в размере 10 000 тыс. руб. с процентной ставкой 1% годовых первые три года пользования займом, а затем 3 % годовых – оставшийся срок пользования займом. Срок погашения займа - 18 мая 2028 года.

Дата погашения процентов по займу ФРП КО определена договором и уплачивается ежеквартально в дату очередного платежа.

ООО «Спецсплав» получило микрозаймы от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области по договорам:

- № 103/ант-22 от 17.06.2022 г. в размере 1 850 тыс. руб. на 24 месяца с процентной ставкой 2,75% годовых. Срок погашения займа по 17.06.2024 г.

На 31.12.2024 года ООО «Спецсплав» полностью погасило этот микрозайм.

- № 203/сц-22 от 30.12.2022 г. в размере 2 000 тыс. руб. на 24 месяца с процентной ставкой 5,5% годовых. Срок погашения займа по 30.12.2024 г.

На 31.12.2024 года ООО «Спецсплав» полностью погасило этот микрозайм.

- № 080/суб-24 от 26.04.2024 г. в размере 2 000 тыс. руб. на 36 месяцев с процентной ставкой 2,75 % годовых. Срок погашения микрозайма по 26.04.2027 г.

- № 081/суб-24 от 26.04.2024 г. в размере 1 500 тыс. руб. на 36 месяцев с процентной ставкой 2,75 % годовых. Срок погашения микрозайма по 26.04.2027 г.

Дата погашения процентов по микрозаймам от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области установлена договорами и уплачиваются ежемесячно в дату очередного платежа.

В 2024 году от Аносова Д.И. были получены займы:

- по договору беспроцентного займа № 1 от 21.03.2024 г. в размере 500 тыс. рублей. Срок погашения займа 21.02.2025 г.

- по договору беспроцентного займа № 2 от 24.04.2024 г. в размере 500 тыс. рублей. Срок погашения займа 24.03.2025г.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Расчеты по авансам полученным отражены в балансе за вычетом налога на добавленную стоимость, учитываемого на счете 76.АВ.

ООО «Спецсплав» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Исчисление и учет налогов ООО «Спецсплав» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «Спецсплав» является плательщиком налогов и взносов: налог на добавленную стоимость, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносам по несчастным случаям на производстве и профзаболеваниям.

Льготы для резидентов ТОСЭР «Сосенский»:

- налог на прибыль - 0% в течении 5 налоговых периодов после получения первой прибыли, потом 13% - 6-10 налоговых

период;

С 2024 года ООО «Спецсплав» является плательщиком налога на прибыль:

-3% в Федеральный бюджет;

-10% в бюджет субъекта Российской Федерации.

- страховые взносы -7,6% (ПФ-6%, ФСС-1,5%, ФОМС 0,1%) в течение 10 лет для резидентов ТОСЭР, получивших статус в течение первых 3 лет со дня создания ТОСЭР.

В проверяемом периоде Обществом начислены следующие налоги и взносы:

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		Сумма*	Сумма*	Сумма*
		31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
1	НДС	1 132	2 993	6 031
2	Транспортный налог	1	0	0
3	Налог на доходы физических лиц	891	3 467	1 597
4	Налог на прибыль	0	0	37
5	Страховые взносы	888	1 046	1 401
6	Земельный налог	0	0	7
	Итого:	2 912	7 506	9 073

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2024 года Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

тыс. руб.			
Структура капитала	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (убыток)	(162)	13 287	13 455

За 2024 год сумма чистой прибыли составила 169 тыс. руб.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

тыс. руб.			
Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Выручка всего (стр. 2110)	12 880	39 344	45 600
в том числе:			
Готовая продукция	11 847	39 261	45 431
Услуги	1 033	83	169

В 2024 году по сравнению с 2023 годом выручка увеличилась на 6 256 тыс. рублей.

Расшифровка себестоимости:

Информация о себестоимости за отчетный и предшествующий периоды представлена в пояснениях к отчету о финансовых результатах в таблице:

4. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

3.9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2023	2024
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	141	128	148
Расходы на услуги банков	51	125	75
Безвозмездная передача товаров	4	68	88
Прочие расходы	35	228	13
Проценты по займу	87	214	193
Процентные расходы	381	7	-
Реализация основных средств	440	-	650
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	763	-
Реализация прочего имущества (материалов)	-	714	1 530
Итого:	1 139	2 247	2 697

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2023	2024
Доходы, связанные с реализацией основных средств	334	-	650
Сумма на предупредительные меры ФСС	22	20	-
Корректировка долга (списание кредиторской задолженности свыше 3-х лет)	2495	-	-
Оприходование излишков материалов	16	-	-
Прочие внереализационные доходы	-	522	29
Страховка	-	1 308	-
Прочие доходы	-	936	1 611
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	768	-
Проценты к получению	-	63	32
Итого:	2867	3 617	2 322

3.10. Налог на прибыль, отложенный налог

Исчисление и учет налогов в ООО «Спецсплав» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применяемая ставка налога на прибыль в 2024 года -- 13% :

-3% в Федеральный бюджет;

-10% в бюджет субъекта Российской Федерации.

3.11. Информация о связанных сторонах (об аффилированных лицах) по состоянию на 31.12.2024 г.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрыло наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

Список аффилированных лиц ООО «Спецсплав» на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Аносов Дмитрий Игоревич	Согласие физического лица не получено	Генеральный директор	20.03.2018	100

№ п/п	Наименование связанных операций	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в 2024 г., тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на 31.12.2024 г. не завершено	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов
1	Аносов Дмитрий Игоревич	Генеральный директор	Договор беспроцентного займа №1 от 21.03.2024 г.	500	500	Согласно условиям договора
2	Аносов Дмитрий Игоревич	Генеральный директор	Договор беспроцентного займа №2 от 24.04.2024 г.	500	500	Согласно условиям договора

3.12. Непрерывность деятельности

На 31.12.2024 года стоимость чистых активов Общества составляет 13 465 тыс. рублей.

На 31.12.2023 года стоимость чистых активов Общества составляет 13 297 тыс. руб.

На 31.12.2022 года стоимость чистых активов Общества составляет (152) тыс. рублей.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности или существенному сокращению деятельности.

3.13. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент. Общество ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации, на территории Калужской области.

3.14. События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты, кроме описанных в других разделах Пояснений, и которые следовало отразить в отчетности за отчетный период, не выявлено.

3.15. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет забалансовые счета:

003 «Материалы, принятые в переработку» 165 тыс. руб.

МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 863 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Спецсплав»

«28» марта 2025 г.



Аносов Д.И.