

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
"Завод специальных химических продуктов"
за 2025 год.**

I. Общие сведения

Наименование и юридический адрес Общества

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Завод специальных химических продуктов"

Сокращенное наименование Общества: ООО "Завод Спецхимпродукт"

Юридический адрес Общества: 115446, Москва г, Коломенский проезд, дом № 8, корпус 4

Почтовый адрес Общества: 115446, Москва г, Коломенский проезд, дом № 8, корпус 4

Сведения о структуре Общества.

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 171261, Тверская обл, Конаковский р-н, Редкино пгт, Заводская ул, дом № 1.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет своего расчетного счета.

Сведения о численности работников

Численность сотрудников Общества:

- по состоянию на 31.12.2025 года - 11 человек.

- по состоянию на 31.12.2024 года - 17 человека.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: «Производство прочих основных неорганических химических веществ» (код ОКВЭД 20.13)

Информация об акциях (количество, номинальная стоимость).

Единственным учредителем Общества является:

Карелина Елена Евгеньевна, размер доли участника – 100%

Номинальная стоимость доли – 20 000 рублей.

Размер уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества – 20 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

II. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики» от «27» декабря 2023 года.

Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Порядок формирования отдельных строк отчетности

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, выделенного на счетах 76.АВ и 76.ВА.

III. Информация об учетной политике Общества на 2025 год по статьям баланса.

Раздел I «Внеоборотные активы»

Строка 1110 «Нематериальные активы»

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость нематериальных активов. На 31 декабря 2025 года нематериальный актив полностью амортизирован. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится

На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
-	-	-

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость нематериальных активов, относящихся к собственным разработкам. Способ амортизации РИР является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта РИР исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. На 31 декабря 2025 года амортизация начисляется линейным методом, проверка РИР на обесценение не производится.

На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
1 306	2 095	2 829

Строка 1150 «Основные средства»

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств.

На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
517	34 927	32 580

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, ликвидационная стоимость не формируется.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе оборотных активов.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Активы со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов списывается на затраты и относится на забалансовый учет

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость нематериальных активов и стоимость отложенных налоговых обязательств.

Наименование актива	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	8 532	6 826	5 253
В том числе:			
Основные средства	-	455	174
Оценочные обязательства и резервы	373	396	299
Расходы будущих периодов	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	5 975	5 975	4 780

Пересчет отложенных активов на 25% произведен 31 декабря 2025 года. Сумма отложенных налоговых активов доначислена 31 декабря 2025 года в размере 1 706 тыс. рублей, путем умножения остатка отложенных активов на 25%.

Раздел II «Оборотные активы»

Строка 1210 «Запасы»

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость товарно-материальных ценностей:

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Материалы	17 858	17 927	12 372
Товары на складах	2 136	13 226	8 039
Готовая продукция	39	39	792
Покупные товары отгруженные	15 485	44 154	14 575
Незавершенное производство	8 447	7 810	540
ИТОГО	43 965	83 156	83 156

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

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Товары при реализации и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

При производстве, готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
1	В кассе	63	94	30
2	На рублевых счетах в банках	38 356	1 432	743
3	На валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты на специальных рублевых счетах в банках	41 500	25 103	3
	Итого	79 919	776	16 771

Организация, на 31 декабря 2025 года, разместила денежный эквивалент на депозитном счете в сумме – 41 500 тыс. рублей

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность:

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	288 190	110 880	56 399
Авансы выданные	20 492	24 169	50 723
Прочая дебиторская задолженность	-	723	719
ИТОГО	308 632	135 772	107 841

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату существенной является задолженность:

Расчеты с покупателями и заказчиками:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
АО «Транснефть – Балтика»	71 457
АО «Транснефть - Приволга»	15 842
Черномортранснефть АО	16 787
АО "Транснефть-Восток"	75 660

Авансы выданные:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ООО "МАСШТАБ"	650
	1 282
	612
	1 155
ООО «ЭПК»	532
	1 172
ООО «Глори Лэд»	1 038

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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.

На отчетную дату «31» декабря» 2025 года сомнительной признается дебиторская задолженность:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ИТОГО	

Строка 1230 «Прочие оборотные активы»

Расходы будущих периодов и остатки по счету 76.ОТ в сумме НДС от стоимости отгруженного товара, по которому не осуществлен переход права собственности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, такие как:

- ✓ Обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности,
- ✓ Сертификаты электронной цифровой подписи,
- ✓ Право использования программного обеспечения,
- ✓ Другие расходы,

Учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерными долями в течение периода, к которому они относятся, в дебет счетов учета затрат.

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Расходы будущих периодов	3 114	6 723	6 297
НДС отложенный	9 882	6 016	2 040
Прочие	257	-	-
ИТОГО	13 253	12 739	8 337

Строка 1450 «Отложенные налоговые обязательства»

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отражена информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Основные средства	585	243	5

Нематериальные активы	524	566	707
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	50	40	40
Незавершенное производство	27	11	
ИТОГО	1 186	860	752

Пересчет отложенных налоговых обязательств на 25% произведен 31 декабря 2025 года. Сумма отложенных налоговых обязательств доначислена 31 декабря 2024 года в размере 237 тыс. рублей, путем умножения остатка отложенных обязательств на 25%.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по займам полученным:

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
			-
			-
			-
ИТОГО	-		-

Проценты начисляются ежемесячно, на протяжении всего периода пользования займами, не зависимо от их оплаты.

В 2024 году начислены проценты по полученным займам;

ООО «Завод Агрохимпродукт» дог. Займа БН от 30.08.2023г. - 224 тыс. руб.

Лисненко Евгений Сергеевич, дог. Займа БН от 02.08.2023г. – 337 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность кредиторов:

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	118 888	15 020	19 028
Авансы полученные	66 569	69 060	18 885
Прочая кредиторская задолженность	2 702	28	7 823
ИТОГО	188 159	84 108	45 736

В составе кредиторской задолженности на отчетную дату существенной является задолженность:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
Тен Роман Петрович ИП	7 740
Диптан Оксана Юрьевна ИП	3 978

Авансы полученные:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс.руб.
ООО «АТЕНОН»	39 681
ООО «ВЛком Компания»	1 690

Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства»

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство по выплате отпускных

	На 31.12.2025 в тыс. руб.	На 31.12.2024 в тыс. руб.	На 31.12.2023 в тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	1 531	1 443	1 113

Оценочное обязательство по выплате отпускных начисляется ежемесячно из расчета 7,67% от начисленной суммы оплаты труда.

Общая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации складывается из суммы оценочных обязательств по всем работникам.

Доходы и расходы организации

Критерием признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является предельный уровень их существенности, составляющий 5% и более от общей суммы поступлений.

Доходы (расходы), составляющие менее 5% от общей суммы поступлений, признаются прочими поступлениями.

Состав доходов за 2025 год:

Доход по обычным видам деятельности – 838 710 тыс.рублей

В том числе:

Пенообразователи – 561 649 тыс.рублей

Пожарное оборудование –

Жидкости для опресовки – 4 060 тыс.рублей

Пылеподаватели – 12 654 тыс.рублей

Смачиватели – 15 217 тыс. рублей

Эмульгаторы – 38 559 тыс.рублей

Услуги – 1 458 тыс рублей

Внереализационные доходы – 76 527 тыс.рублей.

В том числе:

Проценты к получению (от финансовых вложений, депозитов и пр.) – 18 276 тыс.рублей

Штрафы и пени по хоз.договорам – тыс. рублей

Прочее – 155 тыс.рублей

Состав расходов за 2025 год:

Материальные затраты – 682 780 тыс.рублей

Расходы на оплату труда – 38 933 тыс.рублей

Отчисления на социальные нужды – 6 645 тыс.рублей

Амортизация – 5 243 тыс.рублей

Прочие затраты – 32 198 тыс.рублей, в том числе:

Расходы на доставку товара покупателям – 36 774 тыс.рублей

Внереализационные расходы – 37 619 тыс.рублей

В том числе:

Проценты к уплате – тыс.рублей

Услуги банков – тыс.рублей

Штрафы и пени по хоз.договорам – 140 тыс.рублей

Товар по результатам инвентаризации – тыс.рублей

Безнадежные долги – тыс.рублей

Материальная помощь сотрудникам – 44 тыс.рублей

НДС по чекам – 26 тыс.рублей

Прочее – тыс.рублей

Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 N 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из фактической прибыли на основании п. 2 ст. 286 НК РФ.

Налог на прибыль, исчисленный за 2025 год – 36 358 тыс.рублей

IV. Информация об изменениях в учетной политике на 2025 год

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Организация с 01 января 2024 года, перешла на ФСБУ 14/2022. Способ перехода на ФСБУ 14/2022 перспективный. Введен предел стоимости при определении НМА, свыше 100 тыс.рублей., метод оценки НМА по первоначальной стоимости.

V. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Существенных ошибок, а также корректировок и прочих изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам, не производилось.

VI. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

VII. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами Общества на 31 декабря 2025 года являются:

- Карелина Елена Евгеньевна - лицо является участником Общества, доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества – 100%.

Карелина Елена Евгеньевна является конечным бенефициаром.

Связанной стороной являются компании, находящиеся под совместным контролем основного участника и его близких родственников.

Операции между связанными сторонами за 2025 год:

ООО «НПП Спецавиа»

Характер отношений: совместный контроль основного участника.

Виды операций: Поставка ТМЦ, оказание услуг.

Объемы операций:

- Приобретение ТМЦ – 2 092 715 415, 00 руб.

Основание: договор поставки

Форма расчетов: безналичная, зачет взаимных требований

Сальдо расчетов на отчетную дату: 94 232 030, 42 руб.

- Поставка ТМЦ – 0,00 руб.

Основание: разовые операции на основании счетов

Форма расчетов: безналичная, зачет взаимных требований

Сальдо расчетов на отчетную дату: 14 438 800,00 руб.

- Получение услуг – 1 508 100,00 руб.

Основание: договор аренды

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 528 000,00 руб.

ООО «Завод Агрохимпродукт»

Характер отношений: Основной участник - близкий родственник

Виды операций: Поставка ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) займов

Объемы операций:

- Поставка ТМЦ – 0,00 руб.

Основание: договор поставки

Форма расчетов: безналичная, зачет взаимных требований

Сальдо расчетов на отчетную дату: 33 170 000,00 руб.

- Предоставление займов – 0,00 руб.

Основание: Договор о предоставлении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 0,00 руб.

- Получение займов – 0,00 руб.

Основание: Договор о получении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 0,00 руб.

ООО «Московский Дом Права»

Характер отношений: совместный контроль основного участника.

Виды операций: Оказание услуг

Объемы операций:

- Получение услуг – 1 743 000,00 руб.

Основание: договор оказания услуг

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: - 12 997 000,00 руб.

ООО «НЕОТЕК»

Характер отношений: Основной участник - близкий родственник

Виды операций: предоставление (получение) займов

Объемы операций:

- Предоставление займов – 0,00 руб.

Основание: Договор о предоставлении займов

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: руб.

ООО «СпецТехноСофт»

Характер отношений: Основной участник - близкий родственник

Виды операций: предоставление (получение) займов

Объемы операций:

-нет.

Основание: нет

Форма расчетов: безналичная

Сальдо расчетов на отчетную дату: 0,00 руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Лисненко Евгений Сергеевич.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило:

Лисненко Евгений Сергеевич – составило 5 154 тыс.рублей.

Генеральный директор – Рыбочкин Александр Сергеевич

VIII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

IX. Государственная помощь

В 2025 году организация не получала государственной помощи.

X. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

XI. Информация о совместной деятельности

У организации подписан договор о совместной деятельности с ООО «НПП Спецавиа» № бн от 11.01.2019 года. об объединении усилий и материально-технической базы для достижения общих поставленных целей.

XII. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

Генеральный директор
«11» марта 2026 г.

Рыбочкин А.С.