

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «СПЕЦОГНЕУПОР» за 2025 год

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦОГНЕУПОР»
ОГРН:	1144827009172 от 18.09.2014 г.
ИНН / КПП:	4824080964/482401001
Юридический адрес:	398006, г. Липецк, ул. Волгоградская, 35 Г, офис 1
Фактический (почтовый) адрес:	398006, г. Липецк, ул. Волгоградская, 35 Г, офис 1
Уставный капитал	10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
Основные виды деятельности:	23.20 - Производство огнеупорных изделий

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2025 г.: 55 человек, на 31.12.2024 год – 54 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, действует на основании Устава:

Курдюков Константин Владимирович, избран на должность Решением единственного участника ООО «СПЕЦОГНЕУПОР» № 2 от 21.04.2014 г., действует с 21.04.2014 г. сроком на 5 (пять) лет. Полномочия продлены решением единственного участника № 2 от 19.04.2019 г. Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦОГНЕУПОР» сроком на 5 (пять) лет, решением единственного участника № 3 от 11.04.2024 г. Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦОГНЕУПОР» сроком на 5 (пять) лет.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства:

2.1.1. Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе малоценного оборудования.

2.1.2. Сроки полезного использования основных средств определяются комиссией согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.1.3. Общество применяет линейный метод амортизации основных средств.

2.1.4. Переоценка основных средств не проводится.

2.2. Нематериальные активы:

2.2.1. Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются в соответствии с условиями договоров, патентов, свидетельств или иных аналогичных документов.

2.2.2. Общество применяет линейный метод амортизации нематериальных активов.

2.2.3. Переоценка нематериальных активов не проводится.

2.3. Материально-производственные запасы:

2.3.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.3.2. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

2.3.3. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

2.3.4. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.4. Резервы:

2.4.1. Общество может создавать резерв по сомнительным долгам.

2.4.2. Общество один раз в год на 31 декабря создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности, в случае если существует очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, и величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть надежно оценена.

2.5. Финансовые результаты:

2.5.1. Порядок признания выручки: по методу начисления (по отгрузке).

Выручка от выполнения работ с длительным циклом признается по завершении выполнения работ в целом.

2.5.2. Управленческие расходы, формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При закрытии отчетного периода расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90, формируя неполную фактическую себестоимость.

3. ДАННЫЕ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Доходы и расходы

3.1.1. Выручка за 2025 год от реализации товаров (услуг, работ) по основной деятельности составила 495 318 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	2110	495 318	464 279

Валовая прибыль от основной деятельности составила 19 796 тыс. руб.

3.1.2. Прочие доходы и расходы Общества:

<i>Вид деятельности</i>	<i>Прочие доходы (без НДС), тыс.руб.</i>	<i>Величина прочих расходов, тыс.руб.</i>	<i>Прибыль/убыток</i>
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	75	(13)	62
Доходы внереализационные от продажи материала	557	(238)	319
Доходы от оказания услуг по дроблению материала	103	(17)	86
Услуги банков		(132)	(132)
Реализация амортизируемого имущества	10 500	(12 040)	(1 540)
Курсовые разницы	18	(163)	(145)
Проценты	6 103	0	6 103
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате		(16)	(16)
Прочие	606	(185)	421
ИТОГО:	17 962	(12 804)	5 158

3.2. Дебиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 95 355 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

3.3. Кредиторская задолженность.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 37 407 тыс. руб., просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

3.4. Информация об основных средствах.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства, стоимость которых ниже 100 тыс. рублей (лимит, установленный ООО «СПЕЦОГНЕУПОР»), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода. Контроль за наличием и движением данных активов обеспечивается на забалансовом счете.

В составе основных средств баланса числятся: сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы, вычислительная техника, транспортные средства.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;
- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;
- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022.

3.6. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

4. ДАННЫЕ О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

4.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в рублях и представлены следующим образом:

На основании п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам, денежные средства, размещенные на долгосрочном депозите относятся к финансовым вложениям.

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	53 910	39 840	30 804
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	53 910	39 840	30 804

4.2. Информация по сегментам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации, сведения, опубликованные на Интернет-сайте организации, и тому подобное. Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, отдельно по сегментам не анализируется руководством, отдельные отчеты по ним не составляются. Учет по сегментам в ООО «СПЕЦОГНЕУПОР» не ведется.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчетной даты относится непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты, вызванное последствиями мирового финансового кризиса. Оценить последствия этого события в денежном выражении не представляется возможным.

В связи с тем, что с февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против Российской Федерации и введены ответные санкции, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к основным мировым валютам. Все указанные обстоятельства оказывают неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем.

Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Руководство считает, что указанные события после отчетной даты являются не корректирующими.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства с очень высокой или высокой вероятностью того, что будущие события приведут к увеличению или уменьшению экономических выгод.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Состав участников Общества:

Наименование/ФИО участника	Доля владения в уставном капитале на 01.01.2026 (%)	Номинальная стоимость доли на 01.01.2026 (руб.)
Курдюков Константин Владимирович	100 %	10 000

7.2. Бенефициарным владельцем является Курдюков Константин Владимирович, ИНН 482413258871.

В 2025 году Участнику Общества были выплачены дивиденды в размере 7 000 тыс. рублей согласно решению единственного участника от 30.12.2025 г. № 1.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Признаков, приводящих к нарушению непрерывности деятельности Общества, нет. Геополитическая ситуация, сложившаяся в 2025 году в мире, не оказала прямого влияния на деятельность Общества.

Общество не планирует в ближайшие годы прекращать деятельность.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В предыдущих и отчетном периодах государственную помощь Общество не получало.

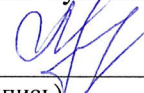
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.



Руководитель

/Курдюков К.В./
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись) /Лисова О.В./
(расшифровка подписи)