

446205, Самарская область, г. Новокуйбышевск, ул. Монтажная, зд. 17В, помещение 1, тел.(846) 993-86-27  
ИНН 6330081707 ОГРН 1186313035260 ОКПО 28248859 ОКВЭД 23.20

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЗСО «ТЕРМО КЕРАМИКС ГРУПП»

1.2. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Завод специальных огнеупоров «ТЕРМО КЕРАМИКС ГРУПП»

1.3. Юридический адрес – 446205, Самарская область, г. Новокуйбышевск, ул. Монтажная, зд. 17В, помещ. 1

1.4. ОГРН, дата государственной регистрации – 1186313035260 от 12.04.2018г.

1.5. Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 году:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
23.20	Производство огнеупорных изделий
23.64	Производство сухих бетонных смесей
25.99.2	Производство прочих металлических изделий
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
20.52	Производство клеев

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 22 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	8 человек

Юридический отдел	1 человек
Подразделение реализации	2 человека
Производственное подразделение	11 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 000 руб. Участниками являются:

- Жуков Олег Владимирович с долей 50 процентов;
- Земцов Сергей Юрьевич с долей 50 процентов.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Жуков Олег Владимирович (приказ № 12уп от 18.02.2025).

Главный бухгалтер Общества: Ракова Елена Федоровна (приказ № 21уп от 30.12.2022).

Бухгалтерский и кадровый учет, расчет оплаты труда ведет главный бухгалтер общества Ракова Е.Ф. в программах 1С:Предприятие «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0» и «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1».

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту за 2025г. Заключен договор с аудиторской организацией ООО АКОФ "АУДИТ-ЦЕНТР" ИНН 6315525027.

1.10. Миссия компании.

Помимо продажи покупной огнеупорной продукции, ООО «ЗСО «ТЕРМО КЕРАМИКС ГРУПП» занимается развитием своего производства по выпуску огнеупорной продукции.

**Миссия компании** — производство огнеупорной продукции высокого качества, обладающих наилучшими характеристиками, полностью отвечающих как запросам заказчика, так и заявленным производителем техническим параметрам за счет использования инновационных технологий, современного оборудования и высокой квалификации персонала.

**Цель компании:**

Производство и постоянное совершенствование огнеупорной продукции высокого качества, обеспечивающей безопасность и эффективность применения в дальнейшем производстве.

**Приоритеты компании:**

- комплексное и профессиональное решение поставленных производственных и технологических задач любого уровня сложности
- повышение эффективности деятельности предприятия, его конкурентоспособности, учитывая интересы клиентов
- освоение новых и совершенствование существующих технологий производства
- систематический анализ текущих и перспективных требований и ожиданий потребителей и их удовлетворенности нашей продукцией
- выполнение требований системы менеджмента качества на соответствие ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001-2015).
- регулярное обучение и повышение квалификации персонала.

## **Принципы работы:**

- оснащение производства высокотехнологичным оборудованием
- четкая организация производства и приема заказов
- строгое соблюдение сроков изготовления и поставок и других договорных обязательств
- жесткий контроль качества на всех этапах технологического процесса, начиная от входного контроля сырьевых материалов и заканчивая конечной продукцией
- проведение лабораторных испытаний на соответствие всем современным нормам качества и безопасности
- постоянная работа по расширению номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

### **2.2. Допущения принятые при формировании учетной политики**

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЗСО «ТЕРМО КЕРАМИКС ГРУПП» составлена в тыс.руб.

## **3. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### 4. Основные положения учетной политики

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.

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.

Положение учетной политики		Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	руководства организации в отношении использования объекта.	
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

## 5. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является:

- Жуков О.В., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 446218, Самарская область, г Новокуйбышевск, ул Дзержинского, д. 48, кв. 35 . За проверяемый период наше Общество выплаты (дивиденды) в его пользу производило в размере 5 000 100 руб. за минусом НДФЛ;
- Земцов С.Ю., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 443041, Самарская область, г Самара, ул Самарская, д. 103, кв. 38 . За проверяемый период наше

Общество выплаты (дивиденды) в его пользу производило в размере 5 000 100 руб. за минусом НДФЛ.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за следующие годы:

Год получения прибыли	Чистая прибыль (руб.)	Начисление дивидендов (руб.)	Остаток нераспределенной прибыли (руб.)
2019г.	1 055 017,66	1 055 017,66	0,00
2020г.	2 668 191,69	2 668 191,69	0,00
2021г.	16 537 317,10	7 928 790,65	8 608 526,45
<b>ИТОГО:</b>	<b>20 260 526,45</b>	<b>11 652 000,00</b>	<b>8 608 526,45</b>

## 6. Признание доходов расходов

### 6.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном 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 к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### 6.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

полностью в отчетном году их признания.

## **7. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует земельный участок для производственной цели по договору долгосрочной аренды № 28 от 15.03.2005г. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

## **8. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету в 2025г транспортное средство, производственные оборудования, построен объект капитального строительства «Универсальный склад», была произведена реконструкция недвижимого имущества «Цех по производству огнеупорной продукции». В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1, 4.5.

## **9. Нематериальные активы**

По итогам инвентаризации на 18 декабря 2025 года в составе НМА принят к учету объект в виде товарного знака. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

Информация об активе:

- наименование – Товарный знак;
- балансовая стоимость 29000 рублей;
- оставшийся СПИ - 4г 9 мес.

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов - товарный знак.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

## **10. Запасы**

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет сырье для производства огнеупорной продукции, а также огнеупорные материалы для продажи.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

Основание: п. 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 10/99

В состав прямых затрат входят: материальные затраты (сырье), затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг.

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019

Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются пропорционально сумме всех прямых затрат.

Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в себестоимость товаров по общим правилам. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## 11. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	С 18.12.2025 по 20.12.2025г.	Приказ №67 уп от 16.12.2025
Материально-производственные запасы	С 18.12.2025 по 20.12.2025г.	Приказ №67 уп от 16.12.2025
Нематериальные активы	С 18.12.2025 по 20.12.2025г.	Приказ №67 уп от 16.12.2025

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

## 12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 871 153 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 28 171 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на огнеупорную продукцию, расширение географии продаж, поиска новых покупателей, участием в торгах. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 40 991 тыс. руб. Это связано с увеличением большего количества закупки сырья и товара для продажи.

## 13. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются: депозит (проценты начисляются Банком на фактический остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете организации).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- проценты, начисленные Банком на фактический остаток денежных средств на счете организации.
- поступление денежных потоков от покупателей (продажа товаров, продукции, оказание услуг);
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

#### 14. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой по истечению срок давности 3 года.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

#### 15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

**Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности**

<b>Показатели по оценке НД</b>	<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>На 31 декабря 2023 года</b>
Чистые активы	502 402	483 217	299 721
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	6,99	2,01	2,41

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 000 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности –

положительные и соответствуют норме. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 126 044 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 16 марта 2026 года.

Генеральный директор

О.В.Жуков