

Общество с ограниченной ответственностью
"Северский огнеупор"
(ООО "Северский огнеупор")
ИНН6674350235, КПП 667901001, ОГРН1106674004040
адрес: 623391, Свердловская область,
город Полевской, район Восточный промышленный, дом 2/13а

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 23.20

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п.3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п.2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п.3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п.2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация является СМП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: пп.9,14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация является СМП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п.15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп."а"п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п.13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020. Если актив не удовлетворяет условиям п.4 ФСБУ 6/2020, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на за балансовый учет.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп."а"п.13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п.3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп "а"п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп."б"п.4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п.17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп."б"п.36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п.19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п.26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п.23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п.10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: пп.11,12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п.11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп."а"п.52, пп.53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в период			На конец года	
		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства в собственности	2025	51158	25263	19489	6791	3740	57949	29003
	2024	49695	19584	1600	137	5679	51158	25263

3.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения в период		На конец года
		Первоначальная	поступило	Списано	Первоначальная

		стоимость			
Капитальные вложения на приобретение Основных средств	2025				
	2024				

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения в период				На конец года
		Первонач. стоимость	Выдано	Поступило	Проценты	Резервы под обесценени	Первонач. стоимость
Предоставленные займы (сч.58)	2025	33552	5200	1278			37474
	2024	21582	12050	80			33552

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения в период			На конец года
		Фактич.себестоимость	Поступило	Списано по фактич.себестоимости	Изменения фактич.себестоимости	Фактич.себестоимость
Запасы всего, в т.ч.	2025	9502	166835	169725		6612
	2024	623	302543	293664		9502
Сырье, материал	2025	9502	135360	138250		6612
	2024	549	130877	121924		9502
Товары	2025		31475	31475		
	2024	74	171666	171740		

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в период							На конец года	
				Поступило			Списано					
		По условиям договора	Резерв по сомнит. долгам	В рез.фин.хоз. жизни	%. Штрафы, иные начисления	Начисление резерва по сомнит. долгам	Погашено	На расходы	За счет резерва по сомнит. долгам	Восстанов. резерва	По условиям договора	Резерв по сомнит. долгам
Кратоср. дебиторская задолженность, в т.ч.:	2025	76183	10382	509403		45271	500484			54499	85102	1154
	2024	122259	3696	697970		54511	744046			47825	76183	10382
По поставщикам (сч.60)	2025	1871		59387			60998				260	
	2024	7092		77518			82739				1871	
По покупателям (сч.62)	2025	72325		402885			392920				82290	
	2024	110910		565647			604232				72325	
Резерв по сомнит.долгам (сч.63)	2025		10382			45271				54499		1154
	2024		3696			54511				47825		10382
Бюджет по налогам и сборам (сч.68)	2025	310		44202			42951				1561	
	2024			37313			37003				310	
По расч. с перс-м (сч. 70,71,73)	2025	1677		2929			3615				991	
	2024	255		3519			2097				1677	
По расч. с разными деб-ми, кред-ми	2025											
	2024	4002		13973			17975					

6.2. Просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.

7. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			Поступило		Списано		Переклассифицировано	
			В результате фактов хоз. жизни	%, штрафы, иные начисления	Погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства, т.ч.	2025	2335			1335		1000	
	2024	3835			1500		2335	
По кредитам, займам (сч.67)	2025	2335			1335		1000	
	2024	3835			1500		2335	
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	2025	133658	623764		620055		137367	
	2024	128614	454909		449865		133658	
Поставщики, подрядчики (сч.60)	2025	27586	343392		333325		37653	
	2024	29415	279194		281023		27586	
Покупатели по суммам предоплат (сч.62 субсчет авансы)	2025	98	12140		12169		69	
	2024	104	12682		12688		98	
Бюджет по налогам и сборам (сч.68)	2025	7697	127168		123699		11166	
	2024	5841	42829		40973		7697	
Страховые взносы (сч.69)	2025	829	10773		10659		943	
	2024	62	9708		8941		829	
Персонал (сч.70,71,76)	2025	2508	51468		51245		2731	
	2024	2128	51563		51183		2508	
Аренда (сч.76 субсчет учета расчетов)	2025	84075	61816		69941		75950	
	2024	91064	24573		31562		84075	
Учредители (сч.75 субсчет учета расчетов)	2025	10865	17007		19017		8855	
	2024		34360		23495		10865	

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего, в т.ч.			
Перед покупателями по суммам авансов (сч.62 субсчет авансы)			
Перед поставщиками, подрядчиками (сч.60)	16585	10070	
Перед персоналом (сч.70)			

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
-------------------------	-------------	-------------

Материальные затраты	131417	113099
Затраты на оплату труда	47872	48044
Отчисления на социальные нужды	10773	9689
Амортизация	21848	34324
Прочие затраты	76633	75996
Итого	288543	281152
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	28736	173380
Изменение остатков готовой продукции, товаров		
Итого расходы по обычным видам деятельности	317279	454532

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 50 (Пятьдесят) тыс.руб., в том числе оплаченный – 50 (Пятьдесят) тыс.руб.

Структура уставного капитала, тыс.руб.

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Воронцов Алексей Владимирович	40	80	40	80
2.	Воронцова Мария Игоревна	10	20	10	20
Итого:		50	100	50	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество - Воронцов Алексей Владимирович	Дивиденды	15217	Согласно решению участников не позднее 30.06.2026, выплата ден.средствами	15217	18350	Согласно решению участников не позднее 30.06.2025, выплата ден.средствами	18350
Аффилированное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество – Воронцова Мария Игоревна	Дивиденды	3800	Согласно решению участников не позднее 30.06.2026, выплата ден.средствами	3800	5145	Согласно решению участников не позднее 30.06.2025, выплата ден.средствами	5145

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

Костарев Д.И.

27 марта 2026 г.