ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СПЕЦСПЛАВ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Спецсплав»**
Идентификационный номер налогоплательщика	4001010270
Форма собственности	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Спецсплав» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецсплав» зарегистрировано 26 марта 2018 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги, № 4027.
Основным видом деятельности ООО «Спецсплав» является литье легких сплавов (ОКВЭД 24.53).
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.
Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2026 г.

2.Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1.Основа составления

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.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется по тем же законам и стандартам.
В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона №402- ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

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;

1.

- 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.Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.
Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.
Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем включаются в состав нематериальных активов.
Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых активов при их постановке на учет.
По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
Переоценка НМА не производится.
Проверка на обесценение НМА не производится.

2.6.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

2.

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.
Начисление 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.

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

2.8.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 превышает12 месяцев (вне зависимости от стоимости);

- срок службы которых превышает12 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 по методу ФИФО.

2.9.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.

2.10.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).

2.11.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 к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12.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.

2.13.Порядок формирования информации по забалансовым счетам
Информация о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией - изготовителем ведется на счете 003 «Материалы, принятые в переработку», МЦ «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».

2.14.Аренда
В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.15.Изменения в учетной политике

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.16.Планируемые изменения в учетную политику на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3.Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1.Нематериальные активы

Информация о наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1.

Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	1 500	-	-	-	-	1 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	500	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы,выданные на приобретение нематериальных активов	За 2025 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в течение отчетного периода представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2.

Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 949	(6 616)	208	-	-	(2 472)	-	21 157	(9 087)
	За 2024 г.	20 949	(4 144)	650	(650)	-	(2 472)	-	20 949	(6 616)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	20 949	(6 616)	208	-	-	(2 472)	-	21 157	(9 087)
	За 2024 г.	20 949	(4 144)	-	-	-	(2 472)	-	20 949	(6 616)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	650	(650)	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	208	-	-	(208)	-	-
	За 2024 г.	-	-	650	-	-	(650)	-	-
в том числе:									
Оборудование(обьекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	208	-	-	(208)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	650	-	-	(650)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате проведенного анализа в отчетном периоде признаков обесценения активов не выявлено.
Учетной политикой не предусмотрено проведение переоценки основных средств.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации (залог).	8 261	9 325	7 989

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в Таблице № 5.

Таблица № 5.

Объекты основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Земельные участки	-	650	-
Итого	-	650	-

3.3.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.
Наличие и движение запасов представлены в Таблице № 6.

Таблица № 6.

Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 926	-	36 932	(37 650)	-	-	X	X	2 208	-
	За 2024 г.	1 836	-	46 434	(45 343)	-	-	X	X	2 926	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 926	-	5 139	(5 857)	-	-	-	-	2 208	-
	За 2024 г.	1 836	-	8 816	(7 725)	-	-	-	-	2 926	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	31 773	(31 773)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	37 409	(37 409)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	20	(20)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	209	(209)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В текущем отчетном периоде и по состоянию на 2025 г. материально-производственные запасы в залог и под обеспечение банковских кредитов не передавались.

3.4.Дебиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в Таблице№ 7.

Таблица № 7.

Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 781	-	4 815	-	(13 080)	-	-	-	5 516	-
	За 2024 г.	8 279	-	6 494	-	(992)	-	-	-	13 781	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	216	-	73	-	(216)	-	-	-	73	-
	За 2024 г.	89	-	127	-	-	-	-	-	216	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 469	-	4 808	-	(12 838)	-	-	-	5 439	-
	За 2024 г.	8 088	-	6 301	-	(920)	-	-	-	13 469	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	85	-	-	-	(68)	-	-	-	17	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	79	-	(66)	-	(9)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	17	-	66	-	(4)	-	-	-	79	-
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 781	-	4 815	-	(13 080)	-	-	X	5 516	-
	За 2024 г.	8 279	-	6 494	-	(992)	-	-	X	13 781	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5.Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Таблица №8.

Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Денежные средства	Расчётные счета	353	1 402	23
	Касса	4	14	36
	Депозитные счета	1500	262	1 037
Итого:		**1 857**	**1 678**	**1 096**

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.
Остатки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, на 31.12.2025 г. отсутствуют.
В 2023 году открыты счета в иностранной валюте: в китайских юанях и в долларах США.
В 2025 году операции с иностранной валютой не проводились.

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне от 11% до 13 % годовых. Сроки размещения депозитов составляли от 1 до 11 дней.

Депозитные вклады по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствовали.
По состоянию на 31.12.2025 неиспользованных лимитов кредитных средств в Обществе не имеется.

3.6.Обязательства

Информация о наличии, движении обязательств представлена в Таблице № 9.

Таблица № 9.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 556	-	-	(167)	-	(3 750)	7 639
	За 2024 г.	10 000	4 500	-	(777)	-	(2 167)	11 556
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	11 556	-	-	(167)	-	(3 750)	7 639
	За 2024 г.	10 000	4 500	-	(777)	-	(2 167)	11 556
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 803	28 613	161	(18 500)	-	3 750	21 827
	За 2024 г.	5 537	16 763	193	(16 857)	-	2 167	7 803
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	830	13 759	-	(830)	-	-	13 759
	За 2024 г.	-	830	-	-	-	-	830
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 074	1 400	-	(2 034)	-	-	1 440
	За 2024 г.	2 727	2 074	-	(2 727)	-	-	2 074
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 212	652	-	(1 646)	-	-	1 218
	За 2024 г.	760	1 452	-	-	-	-	2 212
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	516	12 802	-	(12 829)	-	-	489
	За 2024 г.	449	12 407	-	(12 340)	-	-	516
Займы	За 2025 г.	2 171	-	161	(1 161)	-	3 750	4 921
	За 2024 г.	1 601	-	193	(1 790)	-	2 167	2 171
Итого	За 2025 г.	19 359	28 613	161	(18 667)	-	X	29 466
	За 2024 г.	15 537	21 263	193	(17 634)	-	X	19 359

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 11 084 тыс. руб. и представлена в Таблице № 10.

Таблица №10.

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	11 084	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 084	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

3.7.Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. включали:

Таблица № 11.

Наименование договора	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
ГФ ПП Калужской области № 203/сц-22 от 30.12.2022 г.	-	-			-	1091
ГФ ПП Калужской области № 103/ант-22 от 17.06.2022 г.	-	-			-	504
ГФ ПП Калужской области № 80/суб-24 от 26.04.2024 г.	222	666		667	-	-
ГФ ПП Калужской области № 81/суб-24 от 26.04.2024 г.	167	500		500	-	-
ФРП Калужской области № 401-17 от 18.05.2023 г.	6 250	3 750	10 000	-	10 000	-
Проценты	-	5		4	-	6
Аносов Д.И. № 1 от 21.03.2024 г.	500	-	-	500	-	-
Аносов Д.И. № 2 от 24.04.2024 г.	500	-	-	500	-	-
Итого заемные средства	**7 639**	**4 921**	**11 556**	**2 171**	**10 000**	**1 601**

График и сроки погашения займов:

Таблица № 12.

Сумма	Сумма	Срок	Ставка	График гашения		
				2026 г.	2027 г.	2028 г.
ГФ ПП Калужской области № 80/суб-24 от 26.04.2024 г.	2 000	26.04.2027 г.	2,75 %	666	222	-
ГФ ПП Калужской области № 81/суб-24 от 26.04.2024 г.	1 500	26.04.2027г.	2,75%	500	167	-
ФРП Калужской области № 401-17 от 18.05.2023 г.	10 000	18.05.2028 г.	1% - первые 3 года пользования займом, затем 3% - оставшийся срок пользования займом.	3 750	5 000	1 250
Аносов Д.И. № 1 от 21.03.2024 г.	500	21.06.2026 г.	Беспроцентный займ.	500	-	-
Аносов Д.И. № 2 от 24.04.2024 г.	500	24.02.2026 г.	Беспроцентный займ.	500	-	-

3.8.Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 9.

Льготы для резидентов ТОСЭР « Сосенский»:

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2025 г. имела следующую структуру:

Таблица № 13.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы - всего	123	161	136
в том числе:			
- Социальный фонд России	14	19	16
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**123**	**161**	**136**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025 г. составляет:

Таблица № 14.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
НДС	1 023	1 976	980
Земельный налог	0	1	0
Итого задолженность по налогам и сборам	**1 023**	**1 977**	**980**

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г.,31.12.2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.9.Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025 года Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Таблица № 15.

Структура капитала	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025 г.
Уставный капитал	10	10	10

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблицах № 16 (Выручка) и №17 (Себестоимость).

Таблица № 16.

Выручка.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Выручка всего, в том числе	45 600	18 426
в том числе:		
Готовая продукция	45 431	18 423

11.

Услуги	169	3

Себестоимость произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции представлены следующими статьями в Таблице №17.

Себестоимость.

Таблица №17.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Материальные затраты	4 582	5 304
Затраты на оплату труда	9 061	9 461
Отчисления на социальные нужды	1 045	1 092
Амортизация	2 472	2 472
Прочие затраты	21 835	18 235
Итого себестоимость	**38 995**	**36 564**

Управленческие расходы представлены в Таблице №18.

Управленческие расходы.

Таблица № 18.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Затраты на оплату труда	3 204	3 197
Отчисления на социальные нужды	349	374
Консультационные услуги	7	9
Аренда	192	192
Услуги связи	2 108	9
Прочие расходы	270	18
Итого	**6 130**	**3 799**

3.11.Прочие доходы и расходы

В 2024 и 2025 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие расходы.

Таблица № 19.

Прочие расходы	2024 г.	2025 г.
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	148	150
Расходы на услуги банков	75	80
Безвозмездная передача товаров	88	60
Прочие расходы	13	-
Проценты по займу	193	161
Реализация основных средств	650	-
Реализация прочего имущества (материалов)	1 530	508
Итого:	**2 697**	**959**

Прочие доходы.

Таблица № 20.

Прочие доходы	2024 г.	2025 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	650	-
Оприходование излишков материалов	-	1 708
Прочие внереализационные доходы	29	34
Прочие доходы	1 611	540
Проценты к получению	32	180
Итого:	**2 322**	**2 462**

3.12.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 году – 13%, в 2025 году-13%:

-3% в Федеральный бюджет;

-10% в бюджет субъекта Российской Федерации.

3.13.Информация о связанных сторонах (об аффилированных лицах)по состоянию на 31.12.2025 г.

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

Список аффилированных лиц ООО «Спецсплав» на 31.12.2025 г.:

Таблица № 21.

№ 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 г.	100

Операции со связанными сторонами:

Таблица № 22.

№ п/п	Наименование связанных операций	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в 2025 г., тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на 31.12.2025 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.	0	500	Согласно условиям договора
2	Аносов Дмитрий Игоревич	Генеральный директор	Договор беспроцентного займа №2 от 24.04.2024 г.	0	500	Согласно условиям договора

В качестве обеспечений по договорам займа с Государственным фондом поддержки предпринимательства Калужской области заключены договоры поручительства:
по договору№80/суб-24 от 26.04.2024 г.:
- с Аносовым Д.И. № 080/п-1-24 от 26.04.2024 г. на сумму 2 000 тыс. руб.
- с Вагуриной Е.Н. № 080/п-2-24 от 26.04.2024 г. на сумму 2 000 тыс. руб.

по договору№81/суб-24 от 26.04.2024 г.:
- с Аносовым Д.И. № 081/п-1-24 от 26.04.2024 г. на сумму 1 500 тыс. руб.
- с Вагуриной Е.Н. № 081/п-2-24 от 26.04.2024 г. на сумму 1 500 тыс. руб.

В качестве обеспечений по договору целевого займа с Некоммерческой организацией «Фонд развития промышленности Калужской области» №401-17 от 18.05.2023 г. заключены договора поручительства:
- с ООО «Спецсплав» № 31/гар-23 от 19.06.2023 г. на сумму 10 000 тыс. руб.
- с Аносовым Д.И. №31/гар/п-1-23 от 19.06.2023 г. на сумму 10 000 тыс. руб.
- с Вагуриной Е.Н. №31/гар/п -2-23 от 19.06.2023г. на сумму 10 000 тыс. руб.

3.14.Непрерывность деятельности

На 31.12.2025 года стоимость чистых активов Общества составляет (4 286) тыс. руб.
На 31.12.2024 года стоимость чистых активов Общества составляет 13 465 тыс. руб.
На 31.12.2023 года стоимость чистых активов Общества составляет 13 297 тыс. руб.
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.

3.15.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.

3.16.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.

Генеральный директор ООО «Спецсплав» **Аносов Д.И.**

«30 » марта 2026 г.