ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СПГ-ГРУПП»

ЗА 2025 ГОД

I. Общая информация.

1. Общие сведения об организации.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПГ-ГРУПП», сокращенное наименование ООО «СПГ-ГРУПП» (далее – Общество), ИНН
4401092687, зарегистрировано «24» июля 2008 года УФНС по Костромской области

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 156019, г.Кострома, ул. Локомотивная, дом № 6, этаж 2, помещ. 12, 13.

Основной государственный регистрационный номер – 1084401008229.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Тихомирова Е.А.

2. Описание деятельности.

В 2025 г. Обществ осуществляло деятельность по ОКВЭДам:
32.13 - Производство бижутерии и подобных товаров;
25.61 - Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

II. Существенные аспекты Учетной политики

3. Основа составления

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена 30.12.2024г. по приказу № 31.

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. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

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.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности сведений о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской ФедерацииВ бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

5. Основные средства

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. и способны приносить экономические выгоды в будущем (ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок амортизации объектов основных средств определяется исходя из ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст. в зависимости от ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального износа, планов по замене и модернизации основных средств. Если основное средство не указано в Классификации, то срок его полезного использования устанавливается приказом генерального директора на основании рекомендаций изготовителя и технических условий. Метод амортизации основных средств устанавливается линейным. 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.

6. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Затраты на приобретение материалов учитываются по дебету счета 10. Расходы распределяются пропорционально количеству, весу или объему запасов в зависимости от ассортимента в конкретной закупке. Порядок распределения оформляется бухгалтерской справкой по каждой закупке.

7. Дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации и согласно заключению комиссии о создании резерва по сомнительным долгам ежеквартально.

8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются расходы будущих периодов, учитывающиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе программ для ЭВМ, они подлежат списанию на расходы в течение срока их действия равными частями.

9. Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

10. Займы и кредиты. Расходы 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.

11. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилые помещения по договору долгосрочной аренды № 9 от 20.07.2023 без права выкупа. 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.

12. Признание доходов

Отражение в бухгалтерской отчетности доходов по основной и прочей деятельности Общества производится методом начисления. Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (продукцией, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания накладной / акта оказанных услуг). Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Под доходами от обычных видов деятельности Общество понимает доходы, которые непосредственно связаны с производством бижутерии и нанесением покрытий на металлы.

Доходы, отличные от доходов по основным видам деятельности, считаются прочими доходами

13. Признание расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются Обществом на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством бижутерии и нанесением покрытий на металлы. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

14. Налоги

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

15. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

16. Основные средства

В составе показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	1 725			(70)	1 725	(70)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 725			(70)	1 725	(70)

17. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	362 140	(360 651)	-	-	X	X	1 489	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	14 509	(13 577)	-	-	272	-	932	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	13 543	(12 986)	-	-		-	557	-

18. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 885	-	29 707	-	(21 490)	-	-	-	10 102	-

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40	-	8 846		(7 716)	-	-	-	1 170	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 681	-	19 792	-	(12 575)	-	-	-	8 898	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г	164		1 069		(1 199)				34	-
Итого	За 2025 г.	1 885	-	29 707	-	(21 490)	-	-	X	10 102	-

В 2025 году резервы сомнительных долгов не создавались.

19. Уставный капитал

В 2025г. уставный капитал был уменьшен путем погашения доли общества в уставном капитале. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. уставный капитал Общества полностью оплачен. Учредитель – физическое лицо, доля в Уставном капитале 100%.

Дивиденды

В 2025 году не принималось решение о выплате дивидендов учредителю.

20. Краткосрочные заемные средства

По данной строке отражены финансовые обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчётной даты. К ним относятся займы и кредиты, полученные на срок менее 12 месяцев.

21. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	329	31 861	-	(26 728)	-	-	-	-	5 462
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	58	18 013	-	(15 957)	-	-	-	-	2 114
авансы полученные	за 2025г.	17	12 669	-	(9 574)	-	-	-	-	3 112
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	254	1 179	-	(1 197)	-	-	-	-	236
Итого	за 2025г.	329	31 861	-	(26 728)	-	-	-	-	5 462

22. Выручка

Расшифровка выручки от обычных видов деятельности (продажи продукции, товаров, услуг) в разрезе видов деятельности

руб.

Вид деятельности	за 2025 год
Производство бижутерии	16 795 350,22
Нанесение покрытий на металлы	1 963 986,42
Итого	18 759 336,64

23. Себестоимость продаж и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

руб.

Наименование показателя	за 2025 г.
Материальные затраты	13 905 645,83
Затраты на оплату труда	2 507 693,66
Отчисления на социальные нужды	690 402,83
Амортизация основных средств	70 138,91
Прочие затраты	40 943,15
Итого по элементам затрат	17 214 824,38
Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	(106 530,85)
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 108 293,53

24. Прочие доходы и расходы

руб.

Наименование видов прочих доходов И расходов (в составе строк 2340 «Прочиедоходы» и 2350 «Прочие расходы» отчетао финансовых результатах)	За 2025 г.	
	доходы	расходы
Доходы от продажи материалов	45 896,20	-
Услуги производственного характера (консультации)	177 800,00	
Прочие доходы	78 493,83	
Проценты по кредитам банка		
Расходы на оплату услуг банка		83 677,37
Материальная помощь участнику СВО		1 000 000,00
Прочие расходы		107 813,24
Итого прочие доходы/расходы	**302 190,03**	**1 191 490,61**

26. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной является Тихомирова Екатерина Алексеевна, гражданин РФ, ИНН 440119816931, генеральныйдиректор/участник ООО «СПГ-ГРУПП», доля участия в капитале организации 100 %;

Операций со связанными сторонами в 2025 г. не было.

27. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициаром Общества является Тихомирова Екатерина Алексеевна, 08.08.1979 года рождения, место рождения: гор. Кострома, паспорт 34 24 № 440835, выдан 05 сентября 2024г. УМВД России по Костромской области, код подразделения 440-001, адрес места жительства (регистрации): 156012, г.Кострома, Новый п., дом № 10 кв.47

28. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы, непрерывность деятельности

На момент утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия на дату подписания отчетности не имеется.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества отсутствуют финансовые, производственные и прочие признаки, на основании которых у руководства может возникнуть сомнение в применении допущения непрерывности деятельности организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год сохраняется неблагоприятная обстановка (проведение специальной военной операции, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов), в результате которой существует неопределенность в развитии экономической ситуации. Но, по нашей оценке, данное обстоятельство не оказывает существенного влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты), не влияет на возможность исполнения существующих обязательств в установленном порядке.

Условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет.

Условных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года, не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, Общество не имеет.

Директор
ООО «СПГ-ГРУПП» _____ / Тихомирова Е.А./

М.П.

30 марта 2026 г.