

## ПОЯСНЕНИЯ

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

#### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЗАВОД «ФАКЕЛ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

#### I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Завод «Факел»  
Юридический адрес: 283077, Донецкая Народная Республика, г.Донецк, ул.Туманяна, 1А  
Основной вид деятельности: производство пластиковых плит, полос, труб и профилей(ОКВЭД 22.21)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек (на 31 декабря 2024 года – 10 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 80000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Федорова Татьяна Сергеевна.

Участники Общества:

Федорова Татьяна Сергеевна – доля 100%;

#### II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

##### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «Excel».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

##### 2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### 3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### 4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### 5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### 6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

### 7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

### 8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

### 9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## 10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

Нематериальных активов нет.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Основные средства														
Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	Начало периода		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переквалифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционных)	за год 2025	2903	( 1992 )	417	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	3320	( 2231 )
	за год 2024	2536	( 1848 )	367	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	2903	( 1992 )
в том числе: машины и оборудование	за год 2025	1345	( 939 )	417	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	1762	( 1132 )
	за год 2024	979	( 844 )	367	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	1345	( 939 )
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 2025	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	-	( - )
	за год 2024	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	-	( - )
в том числе: (группа)	за год 2025	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	-	( - )
	за год 2024	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	-	( - )

Амортизируемые и неамортизированные основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025г.	2024г.	2023г.
Амортизируемые основные средства -	2275	1994	1699
в том числе:	-	-	-
Неамортизируемые основные средства -	1045	909	837
в том числе: используемые для	1045	909	837
Основные средства, потребительские инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025г.	2024г.	2023г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав	1348	1348	-
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	1348	1348	-

Запасы											
Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	Начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв по обесценению	изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2025	2122	( - )	5591	( 5874 )	-	-	X	X	1839	( - )
	за год 2024	2871	( - )	2577	( 3326 )	-	-	X	X	2122	( - )
в том числе:	за год 2025		( )		( )						( )
	за год 2024		( )		( )						( )

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025г.	2024г.	2023г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Дебиторская задолженность											
Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	Начало периода		Изменения за период (за минусом дебиторской)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы	погашено	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025	-	( - )	-	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	за год 2024	-	( - )	-	-	( - )	-	-	-	-	( - )
в том числе:	за год 2025	-	( - )	-	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	за год 2024	-	( - )	-	-	( - )	-	-	-	-	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025	6720	( - )	3216	-	( 3283 )	-	-	6653	-	( - )
	за год 2024	28	( - )	7877	-	( 1185 )	-	-	-	6720	( - )
в том числе: (группа)	за год 2025	-	( - )	-	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	за год 2024	-	( - )	-	-	( - )	-	-	-	-	( - )
ИТОГО	за год 2025	6720	( - )	3216	-	( 3283 )	-	-	6653	-	( - )
	за год 2024	28	( - )	7877	-	( 1185 )	-	-	-	6720	( - )

Обязательства								
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	Начало периода	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших)				переквалифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025	6653	-	-	( - )	-	-	-
	за год 2024	-	6653	-	( - )	-	-	6653
в том числе:	за год 2025	-	-	-	( - )	-	-	-
	за год 2024	-	-	-	( - )	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025	1338	1003	-	( 1559 )	-	-	782
	за год 2024	642	851	-	( 155 )	-	-	1338
в том числе: (группа)	за год 2025	-	-	-	( - )	-	-	-
	за год 2024	-	-	-	( - )	-	-	-
ИТОГО	за год 2025	7991	1003	-	( 1559 )	-	-	782
	за год 2024	642	7504	-	( 155 )	-	-	7991

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025г.	2024г.
Материальные затраты	2788	1429
Затраты на оплату труда	3973	1902
Отчисления на социальные нужды	337	509
Амортизация	238	144
Прочие затраты	620	343
Итоги по элементам		
Изменение остатков (прирост, уменьшение): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам	7956	4327

Директор ООО «Завод «Факел» \_\_\_\_\_ /Федорова Т.С./  
«04» февраля 2026 г.