

Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика бумажно-беловых товаров Светоч»

152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, пл. Менделеева, д. 2.

ОГРН 1157627007460 ИНН/КПП 7608021409/760801001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации и её деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика бумажно-беловых товаров Светоч»

Юридический адрес: 152020, Ярославская область, г.Переславль-Залесский, пл.Менделеева, д.2

Фактический адрес: 152020, Ярославская область, г.Переславль-Залесский, пл.Менделеева, д.2

Списочная численность на 31.12.2025 г. — 48 человек.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Булах А.Н.

Учредитель - Общество с ограниченной ответственностью "АКВА ПЛЮС", доля в уставном капитале 100%.

Размер уставного капитала- 1 000 000 руб.

В 2025 году организация осуществляла следующие виды экономической деятельности:

1) ОКВЭД 17.23 – Производство бумажных канцелярских принадлежностей . Этот вид деятельности является основным для организации.

2) ОКВЭД 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

3) ОКВЭД 77.39 - Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

2. Информация об учётной политике.

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной сторонней организацией ООО «Союз-Бизнес-Сервис» на основании договора №1-2021/БК от 18.08.2021.

(Основание: [ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ](#), [Положение № 34н](#))

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

(Основание: [п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#))

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который 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: [п. п. 9, 14](#) Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который 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)

Организация при расчете налога на прибыль не применяет положения ПБУ 18/02. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 2](#) ФСБУ 5/2019)

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учёта.

В связи с тем, что права на такие знаки индивидуализации, как товарные знаки, созданные своими силами, являются для пользователей отчетности значимыми и влияющими на принятие решений, организация отражает такие активы в составе НМА с одновременным 100% начислением амортизации, во избежание искажений показателей бухгалтерской отчетности.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования результатов интеллектуальной деятельности по договорам авторского заказа и отчуждения авторских прав устанавливается в размере 24 месяцев.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не проводится.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

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

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым затратам на его производство.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, доходы от оказания услуг и передачи имущества и прав в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, а также оказанием услуг и передачей имущества и прав в аренду.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07-1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Страховые премии по договорам страхования (в частности, при страховании имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве расходов будущих периодов и учитываются на счете 97. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

Субсидии на возмещение или финансирование расходов признаются в качестве дохода по мере фактического получения бюджетных средств.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от

приобретение нематериальных активов - всего	3а 2024 г.	-	-	22	-	-	-	22
в том числе:								
Другие НМА	3а 2025 г.	22	-	123	-	-	(114)	31
	3а 2024 г.	-	-	22	-	-	-	22
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. 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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	166 568	(26 329)	4 033	-	-	(19 093)	-	-	-	-	-	-	170 601	(45 422)
	3а 2024 г.	87 940	(15 648)	78 628	-	-	(10 681)	-	-	-	-	-	-	166 568	(26 329)
в том числе:															
Здания	3а 2025 г.	24 776	(8 375)	-	-	-	(311)	-	-	-	-	-	-	24 776	(8 686)
	3а 2024 г.	24 776	(8 064)	-	-	-	(311)	-	-	-	-	-	-	24 776	(8 375)
Сооружения	3а 2025 г.	1 439	(1 079)	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	-	1 439	(1 139)

отраженные на ЕНС	г. 3а 2024 г.												
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.			1								1	
	3а 2024 г.	43				(43)							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.			222								222	
	3а 2024 г.												
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	2		1		(2)						1	
	3а 2024 г.	2		2		(2)						2	
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Итого	3а 2025 г.	3 173		952		(2 758)				X		1 368	
	3а 2024 г.	108 244		3 155		(108 226)				X		3 173	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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 периоде)				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	3а 2025 г.	84 000	-	-	(40 000)	-	44 000	
	3а 2024 г.	124 000	-	-	(40 000)	-	84 000	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	84 000	-	-	(40 000)	-	44 000	
	3а 2024 г.	124 000	-	-	(40 000)	-	84 000	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	118 575	132 009	(32 571)		218 013
	3а 2024 г.	45 702	77 387	(4 514)		118 575
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	63 252	92 238	(10 647)		144 842
	3а 2024 г.	1 782	62 606	(1 136)		63 252
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	21 922	36 675	(21 922)		36 675
	3а 2024 г.	10 838	14 446	(3 361)		21 922
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	32 690	-	-		32 690
	3а 2024 г.	32 690	-	-		32 690
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	48	-	-		48
	3а 2024 г.	16	33	-		48
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	134	290	(2)		422
	3а 2024 г.	105	31	(2)		134
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	145	-	-		145
	3а 2024 г.	139	6	-		145
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	107	791	-		898
	3а 2024 г.	66	55	(14)		107
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	278	2 014	-		2 292
	3а 2024 г.	68	210	-		278
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	1	-		1
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Доходы,	3а	-	-	-		-

полученные в счет будущих периодов	2025 г.						
	За 2024 г.						
Итого	За 2025 г.	202 575	132 009	(72 571)		X	262 013
	За 2024 г.	169 702	77 387	(44 514)		X	202 575

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
Выданные - всего			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	226 826	55 284
Затраты на оплату труда	20 527	4 126
Отчисления на социальные нужды	4 341	851
Амортизация	19 098	10 681
Прочие затраты	76 109	38 910
Итого по элементам	346 902	109 852
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(174 268)	(38 180)
Итого расходы по обычным видам деятельности	172 634	71 672

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего		

в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Прочая информация

Начиная с отчётности за 2025 г. организация составляет годовую бухгалтерскую отчётность по типовым формам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

Состав бухгалтерской отчётности :

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчётность не составляется.

Выручка за 2025 год по основным видам деятельности составила **174 181 тыс. руб.** в том числе:

- Производство бумажных канцелярских принадлежностей – **150 698 тыс. руб.**
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – **22 707 тыс. руб.**

За отчетный период Организация получила чистый убыток в размере **1 963 тыс. руб.** Данный показатель является следствием ряда факторов, приведших к увеличению расходов. Одним из них является – повышение стоимости сырья и материалов, используемых в производственном процессе, рост управленческих расходов. Вместе с тем активы организации остаются достаточно ликвидными, задолженность перед контрагентами погашается своевременно, уровень задолженности управляем. Компания разработала комплекс мероприятий по повышению эффективности своей деятельности, среди запланированных действий:

- Внедрение новых технологий производства, для повышения эффективности использования оборудования и сбыта продукции.
- Совершенствование системы управления качеством продукции.
- Оптимизация организационной структуры и повышение производительности труда сотрудников.
- Диверсификация поставщиков сырья и заключение долгосрочных контрактов на выгодных условиях, особенно на основное сырье – на бумагу.

Генеральный директор

Булах А.Н.