

## **Общество с ограниченной ответственностью «Факел»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

#### **1. Общие сведения об организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Факел».  
Сокращенное наименование: ООО «Факел». Юридический адрес: 644070, Омская область, г. Омск, ул. 10 лет Октября, д. 113. ОГРН 1095543012542 ИНН 5504212170 КПП 550401001. Дата государственной регистрации 23.04.2009 г.

Основной вид деятельности - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Филиалов, обособленных подразделений нет.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.25 г. составляет 2 человека.

Директор – О.Г. Руль. Главный бухгалтер – М.В. Полянская.

Система налогообложения – УСН с объектом налогообложения «доходы».

Организация в 2025 г. не получала имущество в аренду и госпомощь.

#### **2. Основа представления бухгалтерской отчетности**

ООО «Факел» относится к субъектам малого предпринимательства с 01.08.2016 г. и в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

ООО «Факел» применяет ФСБУ 5/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Факел» не применяет ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Факел» руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

### **3. Основные положения учетной политики**

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 24.12.2024 г. № 20 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3.1. Основные средства: организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Переоценка не производится. Организация применяет упрощенные способы учета:

- основных средств – по п. 3 ФСБУ 6/2020
- капитальных вложений – по подп. А п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020;

3.2. Материально-производственные запасы: затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. При реализации и ином выбытии все запасы оцениваются по средней себестоимости, резерв под обесценение не создается. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3. Займы: проценты по всем займам учитываются в составе прочих расходов.

3.4. Аренда: арендодатель ООО «Факел» вправе применять упрощенные способы учета, поэтому классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением следующих случаев:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

3.5. Доходы и расходы признаются методом начисления.

### **4. Информация о деятельности**

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не планируются.

## 5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Пояснение 5.1. В 2025 году ООО «Факел» провело реконструкцию принадлежащего на праве собственности нежилого помещения, расположенного по адресу 644070, Омская область, г. Омск, ул. 10 лет Октября, д. 113. Основные средства, оставшиеся после деятельности по производству хлеба и хлебобулочных изделий, в 2025 году были реализованы.

Таблица 5.1

### Движение основных средств за 2025 г. (руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость на 01.01.25	Поступление ОС /увеличение стоимости	Выбытие ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.25
Машины и оборудование	4 501 875		4 377 862	124 013
Здания и сооружения	3 743 806	1 710 292		5 454 098
Хозяйственный инвентарь	20 880			20 880
<b>Итого</b>	<b>8 266 561</b>	<b>1 710 292</b>	<b>4 377 862</b>	<b>5 598 991</b>

Таблица 5.2

### Основные средства на 31.12.2025 г. (руб.), строка 1150 Бухгалтерского баланса

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания и сооружения	5 454 098	3 155 355	2 298 743
Хозяйственный инвентарь	20 880	20 880	0
Машины и оборудование	124 013	124 013	0
<b>Итого</b>	<b>5 598 991</b>	<b>3 300 248</b>	<b>2 298 743</b>

Пояснение 5.2. ООО «Факел» начало реконструкцию помещения в 2024 году, стоимость затрат на реконструкцию в сумме 180334 руб. была отражена в строке 1190 Прочие внеоборотные активы. В 2025 году реконструкция окончена, затраты увеличили первоначальную стоимость основного средства.

Пояснение 5.3. Запасы, оставшиеся после деятельности по производству хлеба и хлебобулочных изделий, в 2025 году были реализованы, так же списана стоимость запасов для собственных нужд организации.

Таблица 5.3

### Движение запасов за 2025 г. (руб.), строка 1210 Бухгалтерского баланса

Наименование	Остаток на 01.01.25	Поступление запасов	Выбытие запасов	Остаток на 31.12.25
Сырье и материалы	53 174	6 026	57 199	2 001
<b>Итого</b>	<b>53 174</b>	<b>6 026</b>	<b>57 199</b>	<b>2 001</b>

Пояснение 5.4. Сумма дебиторской задолженности ООО «Факел» по состоянию на 31 декабря 2025 г. увеличилась за счет увеличения задолженности покупателей.

Таблица 5.4

Дебиторская задолженность за 2025 г. (руб.), строка 1230 Бухгалтерского баланса

Наименование	Остаток на 01.01.25	Поступление	Погашение	Остаток на 31.12.25
Покупатели и заказчики	200 000	78 278		278 278
Авансы выданные	84 664	50 116	45 329	89 451
Прочие дебиторы	3 740		2 087	1 653
<b>Итого</b>	<b>288 404</b>	<b>128 394</b>	<b>47 416</b>	<b>369 382</b>

При годовой инвентаризации в составе дебиторской задолженности выявлена задолженность по авансам выданным, по которой истек срок исковой давности. Задолженность в сумме 45329 рублей списана в расходы организации. Резервы по сомнительным долгам организация не создает.

Пояснение 5.5. Финансовые вложения организации в 2025 году снизились. Это произошло за списания на убытки задолженности по договорам займов, в связи с ликвидацией компаний-должников.

Таблица 5.5

Финансовые вложения за 2025 г. (руб.), строка 1240 Бухгалтерского баланса

Наименование	Остаток на 01.01.25	Начислены проценты	Списание займа	Остаток на 31.12.25
Предоставленные заемные средства	642 080	0	642 080	0
<b>Итого</b>	<b>642 080</b>	<b>0</b>	<b>642 080</b>	<b>0</b>

Пояснение 5.6. Остатки денежных средств на расчетном счете организации на 31.12.25 г. снизились.

Таблица 5.6

Движение денежных средств за 2025 г. (руб.), строка 1250 Бухгалтерского баланса

Наименование	Остаток на 01.01.25	Поступление	Погашение	Остаток на 31.12.25
Расчётный счет	780 445	7 847 338	8 108 032	519 751
Касса	249	156 500	156 749	0
<b>Итого</b>	<b>780 694</b>	<b>8 003 838</b>	<b>8 264 781</b>	<b>519 751</b>

Пояснение 5.7. Уставный капитал Общества составляет 20000 рублей. Участники ООО «Факел»: Руть О.Г. с долей 50% и Руть Е.Г. с долей 50% (строка 1310 Бухгалтерского баланса).

Пояснение 5.8. За 2025 год прибыль организации составила 1 546,4 тыс.руб. Часть нераспределенной прибыли в сумме 249,9 тыс. руб. была направлена на гашение убытка 2024 г. Таким образом Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 1296,4 тыс.руб. (строка 1370 Бухгалтерского баланса).

Пояснение 5.9. В 2025 году у ООО «Факел» снизилась задолженность по долгосрочному займу в связи с гашением.

Таблица 5.7

Долгосрочные заемные средства за 2025 г. (руб.), строка 1410 Бухгалтерского баланса

Наименование	Остаток на 01.01.25	Поступление (в т.ч. начислены проценты)	Гашение займа	Остаток на 31.12.25
Полученные заемные средства	3 564 305	345 241	2 200 000	1 709 546
<b>Итого</b>	<b>3 564 305</b>	<b>345 241</b>	<b>2 200 000</b>	<b>1 709 546</b>

Пояснение 5.10. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма кредиторской задолженности снизилась.

Таблица 5.8

Кредиторская задолженность за 2025 г. (руб.), строка 1520 Бухгалтерского баланса

Наименование	Остаток на 01.01.25	Поступление	Погашение	Остаток на 31.12.25
Поставщики и подрядчики	315 734	0	264 727	51 007
Авансы полученные	0	112 873	0	112 873
Задолженность по налогам	480	0	480	0
Прочие кредиторы	40 597	0	40597	0
<b>Итого</b>	<b>356 811</b>	<b>112 873</b>	<b>305 804</b>	<b>163 880</b>

При годовой инвентаризации в составе кредиторской задолженности выявлена задолженность, по которой истек срок исковой давности. Задолженность в сумме 40 632 рубля списана в доходы организации. В составе кредиторской задолженности просроченной задолженности нет.

Пояснение 5.11. Доходы ООО «Факел» в 2025 году снизились за счет смены основного вида деятельности. Основной вид деятельности ООО «Факел» в 2025 г. сдача имущества в аренду. Арендная плата состоит из базовой и переменной части. Переменная часть включает коммунальные платежи за электроэнергию, теплоэнергию, водопользование, пользование системой канализации. Стоимость переменной части арендной платы рассчитывается на основе показаний приборов учета и тарифов ресурсоснабжающих организаций и подлежит возмещению арендатором арендодателю.

Для разделения помещения на части и последующей сдачи его в аренду в 2024 - 2025 г. была проведена реконструкция.

Доходы от основной деятельности за 2024-2025 г. (тыс.руб.)  
(строка 2110 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Кондитерское производство	0	19 984
Производство хлеба и хлебобулочных изделий	0	6 358
Сдача имущества в аренду	4 761	0
<b>Итого</b>	<b>4 761</b>	<b>26 342</b>

Пояснение 5.12. С 2025 года организация признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданных товаров, работ, услуг.

Таблица 5.10

Расходы по обычным видам деятельности за 2024-2025 г. (тыс.руб.)  
(строка 2120 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж:		
- материальные затраты	2 306	10 220
- расходы на оплату труда	1 043	14 115
- отчисления на социальные нужды	277	3 104
- амортизация	232	477
<b>Итого:</b>	<b>3 858</b>	<b>27 916</b>

Пояснение 5.13. Проценты к уплате в 2025 году снизились и составили 25 тыс.руб. за счет гашения займа (строка 2320 отчета о финансовых результатах).

Пояснение 5.14. В 2025 году ООО «Факел» получило доходы от реализации оборудования, оставшегося после прекращения деятельности по производству хлеба и хлебобулочных изделий, а так же от списания просроченной кредиторской задолженности.

Таблица 5.11

Прочие доходы за 2024-2025 г. (тыс.руб.)  
(строка 2340 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Сдача имущества в аренду	0	73
Доходы от выбытия основных средств и материалов	2 618	3 631
Прочие доходы	41	0
<b>Итого</b>	<b>2 659</b>	<b>3 704</b>

Пояснение 5.15. В составе прочих расходов организации отражено списание задолженности по договорам займов, в связи с ликвидацией компаний-должников.

Прочие расходы за 2024-2025 г. (тыс.руб.)  
(строка 2350 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Списана просроченная задолженность	687	0
Расходы от выбытия основных средств и материалов	969	1 442
Прочие расходы	111	391
<b>Всего расходы:</b>	<b>1 767</b>	<b>1 833</b>

Пояснение 5.16. ООО «Факел» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Сумма налога в 2025 г. сократилась на 677 тыс.руб. и составила 224 тыс.руб. Это произошло за счет того, что организация поменяла вид деятельности и не все имущество использовалось в хозяйственной деятельности в 2025 г. в связи с реконструкцией (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

Дата составления текстовых пояснений: 25 марта 2026 года.

Директор

О.Г. Руль