



ООО «Факел-БК»
Юр. адрес: 127106, Россия, г. Москва, Алтуфьевское ш.,
д. 1, к. 1, эт. 2, ком. 5а
ОГРН 1177746696346, ИНН/КПП 9715304740 / 771501001
БИК 044525555, ОКВЭД 46.90, ОКПО16484690, ОКАТО 45280594000
тел.: 8(495)120-26-06, www.fkfd.ru, e-mail: order@fkfd.ru.

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Факел-БК»
В текстовой форме

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Факел-БК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с Ограниченной Ответственностью «Факел-БК» зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13 июля 2017г.

ОГРН: 1177746696346

ИНН: 9715304740

КПП: 771501001

ОКТМО: 45359000

Юридический адрес Общества: 127106, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Отрадное, Алтуфьевское ш., д. 1, корп.1, этаж 2, ком. 5А

Среднесписочная численность работающих Общества за отчетный период составила 114 человек (в 2024 году - 122 человека).

Основная сфера деятельности Общества – оптовая торговля гофрокартоном и гофротарой промышленного назначения в Центральные регионы России. Основной ОКВЭД 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная.

Ассортимент предлагаемой Обществом продукции включает в себя короба ГОСТ и под заказ, гофроящики сложной высечки, вспомогательные упаковочные средства из гофрокартона.

В соответствии со статьей 2.3 Устава Основными видами деятельности Общества являются:

- торговля оптовая неспециализированная;
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- производство бумаги и картона;
- производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары;
- производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения;
- производство прочих изделий из бумаги и картона.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- ООО «Факел-БК», ОБП г. Видное

Дата государственной регистрации: 15.09.2017

Межрайонная инспекция ФНС № 14 по Московской области, код 5003

КПП обособленного подразделения: 500345001

ОКТМО: 46707000

Адрес: 142701, Московская обл., Ленинский р-н, Пуговичино д., 4-5.

- ООО «Факел-БК», ОБП Пушкино

Дата государственной регистрации: 08.04.2025

Межрайонная инспекция ФНС №3 по Московской области, код 5038

КПП обособленного подразделения: 503845002

ОКТМО: 46758000

Адрес: 141206, Московская обл., Пушкинский г.о., г. Пушкино, ул. Заводская, д.9

До 07.04.2025 г. Обособленное подразделение было зарегистрировано по адресу:

Московская обл., г. Мытищи, г.о. Кардо-Лента, ул. Южная, стр.11/3

- ООО «Факел-БК», ОБП Липецк

Дата государственной регистрации: 01.08.2020

Управление ФНС России по Липецкой области, код 4826

КПП обособленного подразделения: 482545001

ОКТМО: 42701000

Адрес: 398007, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Ковалева, 123В.

- ООО «Факел-БК», ОБП Павловский Посад

Дата государственной регистрации: 11.07.2023

Межрайонная ИФНС №10 по Московской области, код 5034

КПП обособленного подразделения: 503445001

ОКТМО: 46759000

Адрес: 142505, Московская обл., г. Павловский Посад, ул. Интернациональная, д.34а.

Обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделяются.
Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 1 000 (Одну тысячу) тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

Состав участников и их доля в уставном капитале согласно Уставу Общества:

- Кузнецов Андрей Валентинович, доля в уставном капитале 100%.

Доля в уставном капитале на отчетную дату оплачена в полном размере.

В 2025 году Уставный капитал Общества не менялся.

Орган управления Обществом - единственный участник, принимающего решения единолично.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Кузнецов Андрей Валентинович (Приказ от 08.08.25 №13/25).

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполняла Володеева Людмила Юльевна (Приказ от 18.07.2019 № 53).

Деятельность, осуществляемая Обществом на протяжении всего периода 2025года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

Согласно статье 11.1 Устава Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или ежегодно принимать решения о распределении прибыли между участниками Общества.

Согласно указанной статье в 2025 году производилась выплата дивидендов в размере 17 591 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ (см. Отчет об изменениях капитала).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту на основании п. 1 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Реквизиты аудиторской организации указаны на первом листе бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (2025г.)

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 27.12.2024 года № 1-УП.

При формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 Положения 1/2008 «Учетная политика организации», Общество не применяло.

В учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

Однако, в связи вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом изменен порядок отражения в Бухгалтерском балансе задолженности по всем авансам выданным.

До 2025 года авансы выданные/ предварительная оплата поставщиками и подрядчикам отражались в Бухгалтерском балансе в составе Дебиторской задолженности, а с 01.01.2025 года - отдельной строкой в составе тех статей (видов) активов, с которыми связана такая предоплата.

Данные изменения внесены в учетную политику Общества не только в части предварительной оплаты, связанной с приобретением (созданием) внеоборотных активов, которые, согласно п. 16 указанного Стандарта, представляются в бухгалтерском Балансе как внеоборотные активы. Предоплата, связанная с приобретением соответствующих оборотных активов, с 01.01.25 г. представляется в Бухгалтерском балансе Общества аналогично, как соответствующие оборотные активы отдельной строкой. На наш взгляд, единый подход к отражению предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в составе соответствующего актива, наиболее корректно отражает финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Кроме того, в связи вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», изменен порядок отражения в Отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов. Ранее прочие доходы и расходы отражались развернуто. Доходы не уменьшались на сумму расходов, относящихся к ним.

С отчетности за 2025 год показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими однородными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на

решения пользователей бухгалтерской отчетности, а также когда иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Общество считает, что раздельное представление процентов к уплате / получению способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности, в связи с чем принято решение проценты к уплате/получению отражать в отчете о финансовых результатах развернуто.

В результате изменения учетной политики показатели бухгалтерской отчетности за прошлые периоды скорректированы ретроспективно, информация о произведенных корректировках описана в п. 4.1.

1) Активы

Учет и квалификация активов, осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- Запасами, если срок использования до 12 месяцев включительно или в пределах обычного операционного цикла;
- Основными средствами, если срок их использования свыше 12 месяцев;
- Расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (далее – незначительные активы)

К незначительным активам (НСА) относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности. Это:

- Объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев;
- Объекты, не предназначенные для перепродажи, независимо от срока использования и стоимости:
 - Специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
 - Хозяйственный инвентарь и приспособления;
 - Запасы для управленческих нужд, кроме топлива.

Стоимостной лимит для незначительных активов проверяется ежегодно.

2) Капитальные вложения

Капитальные вложения не относятся к запасам по правилам ФСБУ 5/2019. Учитываются отдельно на счете 08.

3) Нематериальные активы (НМА).

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- деловая репутация,
- программы,
- товарные знаки,
- изобретения,
- секреты производства,

В составе НМА не признаются активы, удовлетворяющие признакам НМА, но с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (Основание: п. 4, 7 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20-ти лет (но не более срока деятельности Общества).

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования, и

- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

4) Основные средства (ОС).

В составе основных средств отражены машины и оборудование, передаточные устройства, сооружения, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, не относящиеся к несущественным активам.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом помесечно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Организация проверяет элементы амортизации ОС на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации, первоначальный срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Затраты организации на ремонты и техобслуживание объектов ОС с периодичностью до 12 месяцев признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют критерию по стоимости ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся.

Начисление амортизации по ним производится линейным способом ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА.

б) Аренда (Права пользования активами)

Права пользования активами отражаются на счете 01 «Основные средства» обособленно от собственных основных средств.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом исходя из срока действия договора или, если срок его действия определить невозможно, исходя из предполагаемого срока пользования арендованным имуществом. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, или по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

При определении задолженности по арендным платежам учитывается информация, имеющаяся на дату признания/корректировки ППА о суммах ежемесячных платежей постоянной арендной платы, а также предполагаемого срока использования ППА.

Срок полезного использования ППА не превышает предполагаемого срока аренды, если не предполагается его выкуп.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, при оценке задолженности по аренде не учитываются, т.к. их оценить невозможно.

Процентная ставка рассчитывается исходя из показателя средней процентной ставки по кредитному портфелю Общества.

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде осуществляется при получении соответствующей информации о сроках и/или стоимости аренды, а на конец отчетного периода при необходимости уточняется.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

7) Запасы

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и не признаваемые Организацией в качестве несущественных активов (НСА).

Единица учета запасов – отдельный объект. Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации. Оценка запасов производится по их фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете учета данных запасов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов признаются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. Оценка запасов на обесценение проводится ежегодно на отчетную дату. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов в связи с признанием выручки учитываются обособленно от расходов списания запасов по иным основаниям.

При выбытии запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материально – производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

Запасы, переданные по договору комиссии без перехода права собственности, отражаются на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» по фактической себестоимости.

8) Резервы по сомнительным долгам

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

9) Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При наличии активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы свернуто, в составе прочих доходов или расходов в зависимости от того, какой показатель (положительный или отрицательный) в отчетном периоде имел больший суммовой показатель.

10) Доходы.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения направлений деятельности организации подразделяется на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате уставной деятельности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего 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.

11) Расходы.

Расходы, не относящиеся на себестоимость запасов и учтенные на счете 44, ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90, в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы"

Расходы, относимые на счет 44

- Амортизация;
- Аренда;
- Затраты на оплату труда, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- Имущественные налоги;
- Командировочные расходы;
- Материальные расходы;
- Рекламные расходы (нормируемые/ненормируемые);
- Транспортные расходы (доставка до покупателя, перемещение);
- Прочие расходы, связанные с оптовой торговлей (расходы по ремонту и ТО; затраты по страхованию товара; списание материалов, ГСМ, программное обеспечение).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов в составе дебиторской задолженности и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно по календарным дням.

12) Прочие доходы и расходы.

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

В составе прочих расходов учитываются:

- Расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов. Включаются во внереализационные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.
- Проценты по долговым обязательствам. Включаются в прочие внереализационные расходы полностью в том отчетном периоде, в котором они были начислены.
- Иные прочие расходы (премии покупателям; услуги банков; пени, штрафы, неустойки по договорам; списание НДС; списание ТМЦ; курсовые разницы; прочие внереализационные расходы).

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности, а также когда иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

13) Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

14) Финансовые вложения

Финансовые вложения могут быть представлены следующими видами:

- предоставленные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

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 налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

15) Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков:

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте:

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

16) Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

По оплате отпусков;

По претензиям в адрес Общества и судебным разбирательствам.

17) С целью обеспечения достоверности информации, приводимой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, перед ее составлением Общество проводит инвентаризацию всех своих активов и обязательств, в т.ч. учитываемых на забалансовых счетах.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год инвентаризация проведена на основании Приказа руководителя от 22.12.2025 года №1-ИНВ в период с 23.12.2025 по 30.12.2025. Результаты проведенной инвентаризации зафиксированы в учете в срок до 31.12.2025.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок, предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Пояснения к отчетности.

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В связи с изменением учетной политики в части отражения в бухгалтерском балансе авансов/предварительных оплат поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) активов, в отчетности за 2025 год ретроспективно скорректированы показатели дебиторской задолженности (стр.1230) и запасов (стр.1210) по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024г.г. Предоплата поставщикам, связанная с приобретением запасов, изъята из дебиторской задолженности и перенесена в запасы см. Табл.1

Влияния на другие строки бухгалтерского баланса данные корректировки не оказали.

Отчет о финансовых результатах данная корректировка также не затронула.

Табл.1

		На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
		тыс. руб.					
№ строки	Наименование	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1210	Запасы	55417	2090	57507	41428	4577	46005
1230	Дебиторская задолженность	306357	(2090)	304267	426092	(4577)	421515
1200	Итого по разделу II	372081		372081	473899		473899
1600	Баланс	507129		507129	560786		560786

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025 год показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются с учетом некоторых исключений, а ранее они отражались развернуто, в отчете о финансовых результатах за 2025 год ретроспективно скорректированы соответствующие показатели за 2024 год с целью сопоставимости прочих доходов и расходов за два отчетных периода – 2025 и 2024г.г. См. табл.2. На итоговые показатели отчета о финансовых показателях за 2024 года данные корректировки прочих доходов и расходов влияния не оказали. Равно как и на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г.

Табл.2

		За 2024 год		
		тыс. руб.		
№ строки	Наименование	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
2340	Прочие доходы	166131	(164895)	1236
2350	Прочие расходы	173 677	(164895)	8782
2300	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2278		2278
2400	Чистая прибыль (убыток)	418		418

4.2 Основные средства.

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в таблице Приложения №4.1 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Общество не получает доходы от сдачи имущества в аренду.

Информация о полученных в аренду основных средствах отражена в таблице №4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Перечень арендованного имущества, у которых не определена стоимостная оценка договором аренды, приведен ниже:

Склад площадью - 4500 м2 по адресу Московская область, Г.О. Ленинский

Склад площадью – 1878,20 м2 по адресу: г. Пушкино

Автостоянка по адресу г.Москва, ул. Б. Новодмитровская

Офис площадью 17.40 м2 по адресу Московская обл, г. Липецк

Офис площадью 40 м2 по адресу Московская обл, г. Павловский Посад

Оборудования, требующего монтажа, и объектов незавершенного строительства у Общества по состоянию на 31.12.25 года не имеется.

4.3 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

4.4 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов представлено в таблице № 3.5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

4.5 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 114 400 тыс.руб.

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в таблице 5.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

По всем финансовым вложениям, указанным в Приложении, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения в залог не предоставлялись.

4.6 Запасы.

Информация о запасах представлена в таблицах №6.1 и №6.2 Приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества отсутствуют.

4.7 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблицах Приложения №7 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют 5017 тыс. руб.

На указанную дату в депозит денежные средства не размещались.

4.9 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. прочие оборотные активы отсутствуют.

4.10 Заемные средства.

В отчетном периоде для осуществления текущей деятельности, с целью пополнения оборотных средств общество получало кредит и займы

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2025 году, составила 21 845тыс.руб., в т.ч. по кредитам 19 509 тыс.руб.; проценты по займам 2 336 тыс.руб

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. имели следующую структуру:

Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.

Банк	Продукт	Дата погашения по договору	расчет от КС	% ставка	лимит	использовано	залог товар в обороте
------	---------	----------------------------	--------------	----------	-------	--------------	-----------------------

Совкомбанк	ВКЛ	22.05.2026	КС + 3,5%	19,50%	35 000	35 000	нет
ПСБ кредит	ВКЛ	27.02.2026	фикс.	26,40%	60 000	10 083	нет
ПСБ овердрафт	овердрафт	22.05.2026	КС + 5,75%	21,75%	50 000	22 538	нет
Итого:					145 000	67 621 044	

Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.

Займодавец	Форма договора	Сумма	Срок погашения
Физлица	Договоры займа	18 650	28.12.2037 20.02.2038 14.12.2037 11.02.2038 03.12.2037 12.06.2030

4.11 Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 8.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

4.12 Оценочные обязательства и резервы.

Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного года в Обществе начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2025 год приведена в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2025 г.		8 809
Обороты за 2025 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	5 251
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	(3 599)
	Списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	(330)
Остаток на 31.12.2025 г.		10 131
в том числе	покупатели и заказчики	6 456
	авансы выданные	43
	прочие дебиторы	3 632

тыс.руб.

2. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025г. произведена проверка на обесценение финансовых вложений.

Выявлено, что создание резерва под обесценение стоимости финансовых вложений не требуется. В связи с чем данный вид резерва по состоянию на 31.12.25г. не создавался.

3. Резерв под снижение стоимости запасов

По состоянию на 31.12.2025г. произведена инвентаризация запасов, в результате которой выявлены материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и текущая рыночная стоимость которых снизилась. В результате создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. На 31.12.2025г. резерв составил 264 тыс. руб.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2025г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2024 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2024 г.	19 252 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2025 г.	20 141 тыс. руб.
Восстановлена сумма обязательства	18 977 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2025 г.	20 416 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

2. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

По состоянию на 31.12.2025г. произведена проверка на необходимость начисления обязательства по судебным разбирательствам.

Выявлено, что создание резерва по судебным разбирательствам не требуется. В связи с чем данный вид резерва по состоянию на 31.12.25г. не создавался.

4.13 Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества представлена реализацией гофрокартона и гофротары и услуг, напрямую связанных с данным видом деятельности (доставка, дизайн упаковки). В 2025 году доля таких услуг составила около 2,5 % от общей выручки Общества (в 2024 году – менее 0,5 %).

Тыс. руб.

Ставка НДС, %	2025 год	2024 год
0	1 738	6 555
20	2 928 428	3 106 350
Итого:	2 930 166	3 112 905

Структура основных расходов (себестоимость и коммерческие расходы) представлена в отчете о прибылях и убытках, а также в табличных Пояснениях 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Структура основных прочих доходов и расходов, связанных с одним или несколькими однородными фактами хозяйственной жизни представлена в отчете о финансовых результатах за 2025 год свернуто.

4.14 Чистая прибыль (убыток)

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения по результатам 2025 года составила 67 133 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил (19 404) тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 46 976 тыс. руб.

4.15 Налоги, налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

Исчисление и учет налогов Обществом осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

За отчетный 2025 год Общество исчисляло, формировало и направлял в налоговую инспекцию декларации по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а также предоставляло расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Страховые взносы исчисляются Обществом без применения пониженного тарифа.

Общество является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

При исчислении налога на добавленную стоимость датой реализации считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

В соответствии с главой 25 части II Налогового Кодекса Российской Федерации для целей налогообложения прибыли, полученной Обществом, признается доход по методу начисления, уменьшенный на величину произведенных расходов.

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

Общество осуществляет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002г №114н.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 9 741 тыс.руб., в т.ч.от:

- формирования резерва по сомнительным долгам в сумме 919 тыс. рублей;
- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме ___ тыс. рублей
- начисления арендных обязательств на сумму 8 655 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 12 038 тыс.руб., в т.ч. из-за:

- возникновения разницы в учете аренды, отраженной в бухгалтерском учете как права пользования активами, в сумме 11 368 тыс.руб.
- отражения в бухгалтерском учете процентов по обязательствам 670 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом начислен условный расход (либо доход)по налогу на прибыль в размере (16 783) тыс. руб.

тыс. руб., а размер постоянного налогового расхода составил (3 374) тыс. руб.

5.Прочие пояснения

5.1Информация о связанных сторонах.

Лицо, контролирующее ООО «Факел-БК» и влияющее на деятельность Общества, - Кузнецов Андрей Валентинович (единственный участник и генеральный директор ООО), гражданин РФ. Сальдо задолженности Общества по состоянию на 31.12.25г. по долгосрочному процентному займу, полученному от единственного Участника, контролирующего ООО «Факел-БК», составляет 1 000 тыс. руб. Задолженность по процентам отсутствует. В 2025 году начислены проценты в размере 130 тыс. руб., выплачены проценты в размере 141 тыс. руб, Срок погашения займа – 31.12.2027г.

В 2025 году займы от единственного Участника Общество не получало.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «Факел-БК», имеющим 100% участие в уставном капитале Общества, является – Кузнецов Андрей Валентинович.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала Общества входят: генеральный директор и финансовый директор.

За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 21 752 тыс.руб., в том числе

- оплата труда 16 844 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 3 600 тыс. руб.,
- ежегодный оплачиваемый отпуск 1 109 тыс. руб.,
- медицинское обслуживание (ДМС) 7 тыс. руб.,
- прочие платежи в пользу управленческого персонала 192 руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество обеспечения третьим лицам по каким-либо обязательствам, в т.ч. по обязательствам связанных сторон не выдавало.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. обеспечения третьих лиц по обязательствам Общество не получало.

5.2 Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2025 году операции в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

5.3 Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 5.4году не получало

5.4 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.5 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.6 Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 г. условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

5.7 Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует. СВО в 2022-2025 году и другие события не оказали существенного влияния на деятельность компании и не привели к пересмотру концепции непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

5.8 Иная информация

- В течение 2025г и на отчетную дату отсутствуют заключенные договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)
- В течение 2025г информация по операционным сегментам не формировалась (ПБУ 12/2010)
- Общество самостоятельно не оплачивает энергетические ресурсы-электроэнергию, тепловую энергию (ст.22 Федерального от 23.11.2009г №261ФЗ, ст.13 Федерального закона от 23.11.2009г.№129-ФЗ). Согласно договорам аренды офисных и складских помещений, стоимость энергетических ресурсов включена в арендную плату
- Обществу не известны существенные события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

средств или результаты деятельности организации в период после отчетной даты (31.12.2025г) и до даты составления бухгалтерской отчетности.

31 марта 2026г.

Генеральный директор _____ Кузнецов А.В.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка (фактическая (переоцененная) стоимость)	накопленная амортизация	Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	50 404 58 894	(37 518) (26 778)	36 446 -	- (14 727)	- -	(15 845) (18 439)	- -	- 6 237	- 7 699	86 850 50 404	(53 362) (37 518)
в том числе:												
Здания - срок полезного использования от 49 мес. до 85 мес.	3а 2025 г. 3а 2024 г.	50 404 49 747	(37 518) (21 560)	36 446 -	- (13 279)	- -	(15 845) (15 958)	- -	- 6 237	- 7 699	86 850 50 404	(53 363) (37 518)
Транспортные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 9 147	- (5 218)	- -	- (1 448)	- -	- (2 481)	- -	- -	- -	- -	- -

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	49 281	28 314	47 328
в том числе:			
Здания	34 011	13 305	28 768
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 469	2 913	3 088
Офисное оборудование	420	549	945
Транспортные средства	9 841	10 276	13 895
Производственный и хозяйственный инвентарь	697	-	-
Другие виды основных средств	843	1 270	633
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости/резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	26 000 96 400 -	- - -	76 000 52 500 -	(5 600) (34 500) -	96 400 114 400 -	- - -	- - -	(96 400) - 96 400	- 114 400 96 400	- - -	- - -
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	96 400 - 96 400 26 000	- - - -	52 500 - 52 500 76 000	(34 500) - (34 500) (5 600)	114 400 - 114 400 96 400	- - - -	- - - -	- 96 400 - -	114 400 96 400 114 400 96 400	- - - -	- - - -
Итого	За 2025 г. За 2024 г. За 2024 г.	96 400 26 000 26 000	- - -	52 500 76 000 76 000	(34 500) (5 600) (5 600)	114 400 96 400 96 400	- - -	- - -	96 400 - -	114 400 114 400 96 400	- - -	- - -

6. Запасы

6.1. 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	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	57 951	(444)	2 163 326	(2 177 605)	264	(84)	X	X	43 672	(264)
в том числе:	За 2024 г.	46 427	(422)	2 399 878	(2 388 354)	170	(192)	X	X	57 951	(444)
Сырье и материалы	За 2025 г.	17	-	12 810	(12 753)	-	-	-	-	74	-
Готовая продукция	За 2024 г.	231	(12)	10 819	(11 033)	12	-	-	-	17	-
Товары	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	55 838	(444)	2 147 202	(2 163 133)	264	(84)	-	-	39 907	(264)
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2024 г.	41 619	(410)	2 388 145	(2 373 926)	158	(192)	-	-	55 838	(444)
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	193	(187)	-	-	-	-	6	-
	За 2025 г.	2 090	-	3 314	(1 713)	-	-	-	-	3 691	-
	За 2024 г.	4 577	-	721	(3 208)	-	-	-	-	2 090	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	6	-
в том числе:			
Товары	-	6	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	313 076	(8 809)	275 640	647	(284 716)	-	(1 322)	-	304 647	(10 131)	-
в том числе:	За 2024 г.	430 952	(9 437)	295 536	1 140	(414 552)	-	628	-	313 076	(8 809)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 461	(39)	2 205	-	(5 185)	-	(4)	-	1 481	(43)	-
	За 2024 г.	2 740	(299)	1 173	-	(10 052)	-	260	-	4 461	(39)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	275 430	(5 998)	248 335	-	(269 150)	-	(1 318)	-	254 615	(7 316)	-
	За 2024 г.	409 777	(6 366)	267 691	-	(402 039)	-	368	-	275 430	(5 998)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 204	(2 772)	1 837	647	(2 992)	-	-	-	7 696	(2 772)	-
	За 2024 г.	5 224	(2 772)	2 437	1 140	(5 97)	-	-	-	8 204	(2 772)	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	6 155	-	4 658	-	(5 731)	-	-	-	5 082	(2 772)	-
	За 2024 г.	6 198	-	209	-	(252)	-	-	-	6 155	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	152	-	-	-	(149)	-	-	-	3	-	-
	За 2024 г.	232	-	27	-	(107)	-	-	-	152	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	74	-	765	-	-	-	-	-	839	-	-
	За 2024 г.	48	-	26	-	-	-	-	-	74	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	95	-	(3)	-	-	-	95	-	-
	За 2024 г.	20	-	3	-	(20)	-	-	-	3	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 506	-	519	-	(1 506)	-	-	-	519	-	-
	За 2024 г.	1 489	-	1 503	-	(1 486)	-	-	-	1 506	-	-
Расчеты по процентам	За 2025 г.	17 091	-	17 225	-	-	-	-	-	34 316	-	-
	За 2024 г.	5 224	-	11 867	-	-	-	-	-	17 091	-	-
Итого	За 2025 г.	313 076	(8 809)	275 640	647	(284 716)	-	(1 322)	X	304 647	(10 131)	-
	За 2024 г.	430 952	(9 437)	295 536	1 140	(414 552)	-	628	X	313 076	(8 809)	-

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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)		Списано		переклассифицировано	
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	39 163	17 399	-	(157)	-	(14 108)	42 297
Всего	За 2024 г.	59 604	41 941	-	(62 382)	-	-	39 163
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 108	11 609	-	-	-	(14 108)	11 609
Долгосрочные займы	За 2024 г.	31 706	41 358	-	(58 956)	-	-	14 108
Отложенные налоговые обязательства	За 2025 г.	18 650	-	-	-	-	-	18 650
Краткосрочные обязательства -	За 2024 г.	18 650	-	-	-	-	-	18 650
Всего	За 2025 г.	6 405	5 790	-	(157)	-	-	12 038
В том числе:	За 2024 г.	9 248	583	-	(3 426)	-	-	6 405
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	393 510	251 556	-	(284 585)	-	14 108	374 589
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	416 658	913 505	13 097	(949 750)	-	-	393 510
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	243 803	179 757	-	(243 409)	-	-	180 151
Расчеты по аренде	За 2024 г.	252 548	84 993	-	(93 738)	-	-	243 803
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	37 342	42 895	-	(36 291)	-	-	43 946
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	51 998	25 571	-	(40 227)	-	-	37 342
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 689	33	-	(2 348)	-	-	2 374
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	4 689	(9)	9	-	-	-	4 689
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	6 221	-	-	-	14 108	20 329
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	7 621	-	-	-	-	67 621
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	60 000	801 223	10 745	(811 710)	-	-	60 000
Итого	За 2024 г.	59 742	526	-	(198)	-	-	60 000
Итого	За 2025 г.	198	14 144	2 337	(2 337)	-	-	526
Итого	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	198
Итого	За 2025 г.	40 724	-	-	(2 337)	-	-	14 161
Итого	За 2024 г.	42 457	-	-	(1 733)	-	-	38 387
Итого	За 2025 г.	6 736	348	-	(1)	-	-	40 724
Итого	За 2024 г.	5 004	1 726	6	-	-	-	7 083
Итого	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	6 736
Итого	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	11
Итого	За 2024 г.	432 673	268 955	-	(284 742)	-	X	416 886
Итого	За 2025 г.	476 262	955 446	13 097	(1 012 132)	-	X	432 673

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценок обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства -						
Всего	За 2025 г.	19 252	20 141	(18 977)	-	20 416
	За 2024 г.	18 091	33 045	(31 884)	-	19 252
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	19 252	20 141	(18 977)	-	20 416
	За 2024 г.	18 091	33 045	(31 884)	-	19 252

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	слисано как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	19 252 18 091	20 141 33 045	(18 977) (31 884)	- -	20 416 19 252
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	19 252 18 091	20 141 33 045	(18 977) (31 884)	- -	20 416 19 252

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 173 902	2 382 578
Затраты на оплату труда	346 861	350 866
Отчисления на социальные нужды	93 326	90 801
Амортизация	17 792	20 915
Прочие затраты	225 784	253 500
Итого по элементам	2 857 665	3 098 660
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 857 665	3 098 660