

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИСТОКИ» ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

№ п/п	Информация об организации	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИСТОКИ»
2	Сокращенное наименование	ООО «ИСТОКИ»
3	Место нахождения	Российская Федерация, г. Липецк
4	Регистрационный номер (ОГРН)	1054800259800
5	Дата регистрации	01.04.2005
6	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Липецкой области
7	ИНН/КПП	4826045926
8	КПП	482601001
9	ОКВЭД	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10)
10	Генеральный директор	Андрусский Валерий Петрович
11	Главный бухгалтер	Андрусский Валерий Петрович

Уставный капитал ООО «ИСТОКИ» составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек - оплачен полностью.

не повлияет на бухгалтерскую отчетность.

Учредители:

-Андрусский Валерий Петрович

Единоличный исполнительный орган организации - Генеральный директор, назначен Решением №6 единственного учредителя ООО «ИСТОКИ» от 31.01.2024 года.

Лицо, ответственное за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде гражданин Российской Федерации – Андрусский Валерий Петрович.

Основным видом деятельности ООО «ИСТОКИ» (далее – Общество) является - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10)Лицензии и сертификаты – отсутствуют.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на «31» декабря 2025 года составляет - 4 человек.

Информация о составе управленческого персонала:

Состав управленческого персонала:

- Генеральный директор – Андрусский Валерий Петрович (ставка 1).

ООО «ИСТОКИ» не имеет обособленных подразделений.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИСТОКИ» составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-

ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н).

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство ООО «ИСТОКИ» в лице Генерального директора.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы 1С: Бухгалтерия версия 8.

Учетная политика ООО «ИСТОКИ» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями и нормами действующего законодательства в Российской Федерации о бухгалтерском учете и призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ИСТОКИ».

В Обществе применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Основные средства

В 2025 году в ООО «ИСТОКИ» отсутствуют объекты основных средств.

Критерии признания в качестве ОС при принятии к бухгалтерскому учету.

Активы стоимостью превышающей 100 000,00 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считается инвентарный объект (обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций).

Первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату или созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, сооружение и приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Бухгалтерский учет аренды

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

В отношении других видов аренды, организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Ведется упрощенный учет.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете Общества по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе контрагентов и договоров, а учет приобретенных прав требования по договорам цессии ведется также в аналитике по каждому должнику во внешней специализированной учетной программе.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий при оказании услуг, а также для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Денежные средства

Денежные расчеты в валюте и условных единицах не осуществлялись, курсовые разницы не возникали.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ИСТОКИ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В расходах будущих периодов отражаются:

- страховые премии;
- приобретенные права на использование программного обеспечения и ресурсов;
- программное обеспечение.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ИСТОКИ» и покупателями и заказчиками. Вся задолженность является текущей.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ИСТОКИ» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Проценты по векселям, займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Налоги и налогообложение

ООО «ИСТОКИ» применяет упрощенную систему налогообложения.

Признание доходов

Доходы ООО «ИСТОКИ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

4. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Общество считает, что сложившаяся геополитическая ситуация и связанные с ней ограничения, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности в будущем.

5. Информация о рисках компании

- рыночные риски – изменение цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, процентных ставок - не повлияло.

- кредитные риски – не благоприятные последствия при неисполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги - отсутствуют.

- риски ликвидности – связанные с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам – существенных рисков не возникало.

В течение 2025 года крупные сделки не связанные с текущей деятельностью отсутствуют.