

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИСТОК-АБ»**

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Вводная часть:

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Исток-АБ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с федеральными стандартами. Отчетность сформирована исходя из норм и правил действующего законодательства

1. Основные виды экономической деятельности.

1.1. Сведения о регистрации Общества и участниках.

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИСТОК-АБ», ИНН 2537089631, КПП 253701001, ОГРН 1112537005613

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 25 № 003372863 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Первомайскому району г. Владивостока 12.09.2011г. Создано путем реорганизации в форме преобразования.

Юридический адрес: 690991, Приморский край, г. Владивосток ул. Лазо, д. 8 офис 121

По состоянию на 01.01.2025 г. участниками Общества являлись:

ООО «Капитал-М» - размер доли участия - 100%

По состоянию на 01.01.2026 г. участниками Общества являлись:

ООО «Капитал-М» - размер доли участия - 100%

1.2. Информация об органах управления Общества.

• Общее собрание участников;

• Единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

Управляющей организацией ООО «ИСТОК-АБ» является ООО «МАГАДАНРЫБА» (ИНН 4909056047 ОГРН 1024900950645).

1.3. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности (ОКВЭД 46.38.1) заявлена торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами пресервами из рыбы и морепродуктов, однако общество в 2025 году по указанному виду не осуществляло финансово-хозяйственных операций.

Основным источником дохода Общества в 2025 году являлись полученные проценты от размещения денежных средств в банковские депозиты.

1.4. Среднесписочная численность работников общества

Общество осуществляет свою деятельность посредством штатных сотрудников управляющей организации.

2. Учетная политика (информация об учетной политике)

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

• Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

• Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, в части не противоречащей ФСБУ 4/2023;

• Других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций Министерства финансов РФ.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности ООО «Исток-АБ» признается календарный год, под которым понимается период с 01 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией с учетом как количественных, так и качественных факторов. Существенной считается ошибка или событие, которое в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками или событиями за один и тот же отчетный период привело к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

Общество в 2024г. и 2025 г. является субъектом МСП, относится к категории микропредприятия, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Положение «Учетная политика ООО «ИСТОК-АБ» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 27 декабря 2024 г. № 27/12-2024, разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика 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 Общества.

В 2025 году в Учетную политику Общества не вносились существенные изменения, влекущие необходимость корректировки данных предыдущих периодов.

2.3. Основа составления налоговой отчетности

В целях исчисления налога на прибыль в соответствии с пунктом 1 статьи 273 НК РФ общество использует право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках, и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Общество уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п. 3 ст. 286 НК РФ. Исчисление ежемесячных авансовых платежей не производится.

Общество ведет контроль соблюдения ограничительного размера среднеквартальной суммы дохода, установленного пунктом 1 ст. 276 НК РФ и пунктом 3 статьи 286 НК РФ, что является основанием для применения установленного порядка расчетов с бюджетом.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) и применяет общие ставки.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы, принятые к бухгалтерскому учету у общества, отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Объекты для учета отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Объекты для учета отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Объекты для учета отсутствуют.

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	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	135 000	-	4 296	-	-	-	-	139 296	-
	2024 г.	135 066	-	-	-	(66)	-	-	135 000	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	135 000	-	-	-	-	-	-	135 000	-
	2024 г.	135 066	-	-	-	-	-	-	135 000	-
Расчеты по ЕНС	2025 г.	-	-	4 296	-	-	-	-	4 296	-
	2024 г.	66	-	-	-	(66)	-	-	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

У общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

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	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	224	9 940	-	(11)	-	-	10 154
	2024 г.	147	78	-	-	-	-	224
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	-	9 940	-	-	-	-	9 940
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с по налогам и сборам	2025 г.	224	-	-	(11)	-	-	214
	2024 г.	147	78	-	-	-	-	224

Обязательства по налогам и сборам - срок уплаты в соответствии с действующим законодательством до 30 марта 2026 года.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Общество не имеет.

8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства – это предстоящие неизбежные расходы, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». На 31.12.2025г. информация об остатках оценочных обязательств отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В 2025 и 2024 годах отсутствуют.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2025 и 2024 годах не осуществляло обычную деятельность, связанную с торговлей рыбой, ракообразными и моллюсками.

Основным источником дохода Общества в 2025 году являлись полученные проценты от размещения денежных средств в банковские депозиты. Расходы, в основе своей, состояли из услуг управления, так же произведены расходы на основании Решения единственного участника, которые не уменьшили базу при исчислении налога на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало, бюджетные кредиты в своей деятельности не использовало.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества денежные эквиваленты отсутствуют.

Показатель, отраженный по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлен следующим составом:

- денежные средства на расчетном счете;

На отчетную дату (31.12.2025г) у общества отсутствуют неиспользованные кредитные линии, также отсутствуют действующие договоры займа, по которым не получены денежные средства.

12.2 Капитал и резервы

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом - 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

В отчетном периоде величина уставного капитала не изменялась.

12.3 Заемные средства

Общество за 2024г., 2025г. заемные средства не привлекало.

12.4 Кредиторская задолженность

Информация о размере и составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года представлена в разделе 8 настоящих Пояснений.

12.5 Доходы будущих периодов

В 2025 и 2024 годах Общество не осуществляло операций доходами будущих периодов.

12.6 Информация об исправлении ошибок

Общество в 2025 году не корректировало существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, в результате которых данные за 2024 год несопоставимы с данными за 2025 год.

12.7 Доходы от участия в других организациях

Общество в 2025 и 2024 годах не получало доходы (дивиденды) от участия в других организациях.

12.8 Пояснения к строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах

По строке 2410 отражен показатель текущего налога на прибыль.

В расчете величины текущего налога на прибыль при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, подлежащая применению с 01.01.2025г.

13. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

13.1. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, а также требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Не имели место и не планировались следующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год:

- новые обязательства не приняты;
- новые займы и кредиты не получены, поручения и гарантии - не получены;
- новые договоры поручительства (поручительства выданные) не заключены;
- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;
- выпуск долговых ценных бумаг не осуществлён;
- случаи конфискации государством активов отсутствуют;
- случаи гибели активов в результате пожара (наводнения) отсутствуют;
- реконструкция не планируется;

13.2. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается обществом установлен самостоятельно на основе ПБУ 11/2008.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

1. ООО «Капитал-М» (ИНН 4900011524) является единственным участником общества, доля 100% уставного капитала.

2. Гражданин Теленков Руслан Николаевич, является участником общества ООО «Капитал-М», владеет 99% доли в уставном капитале.

Теленков Руслан Николаевич является генеральным директором управляющей организации ООО «Магаданрыба» (исполнительный орган ООО «Исток-АБ»).

Между Обществом и Теленковым Русланом Николаевичем в 2025 году финансовые операции не осуществлялись.

ООО «Магаданрыба» (ИНН 4909056047) - единоличный исполнительный орган. Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 02.12.2015г. Вознаграждение за 2025 год составило 360 тыс. рублей, на 31.12.2025г., задолженность отсутствует.

Бенефициарный владелец ООО «Исток-АБ»

По состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025г. участником Общества является:

ООО «Капитал-М» (ИНН 4900011524)

Бенефициарным владельцем ООО «Капитал-М» является:

Теленков Руслан Николаевич (резидент РФ) - размер доли 99 % уставного капитала;

13.3. Информация о вознаграждениях, выплаченных управленческому персоналу

Обществом в течение отчетного периода не выплачивались вознаграждения управленческому персоналу в виде оплаты труда, т.к. Общество осуществляет свою деятельность посредством штатных сотрудников управляющей организации ООО «Магаданрыба».

13.4. Информация о непрерывности деятельности

ООО «Исток-АБ» сохраняет континуитет в части обязательств при реорганизации.

Между ООО «Исток-АБ» (ИНН 2537089631), ООО «Капитал-М» (ИНН 4900011524), и ООО «Сан-Росс» (ИНН 4909062724) заключен Договор о присоединении от 14 ноября 2025г., и по состоянию на 31.12.2025г. ООО «Исток-АБ» находится в стадии добровольной реорганизации в форме присоединения к ООО «Капитал-М».

После присоединения общества к ООО «Капитал-М» переходят все права и обязанности ООО «Исток-АБ» в соответствии с передаточным актом. Завершение реорганизации планируется в 2026 году.

05 марта 2026 год

Генеральный директор управляющей организации



Теленков Р.Н.