ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Исток»
за период с 1 января по 31 декабря 2025 года

---

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Организационно-правовая информация:

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Исток».
- Место нахождения (юридический адрес): 620061, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, п Исток, ул Главная, дом 18А, квартира 95
- ИНН: 6685192904
- ОГРН:1216600061743
- КПП: 668501001
- Код по ОКПО: 57635020
- Отчетность сформирована в тысячах рублей.

1.2. Основные виды деятельности (по ОКВЭД): 46.69.7
1.3. Период, за который составлена отчетность: с 1 января по 31 декабря 2025 года (отчетный период). Сравнительные показатели приведены за 2024 и 2023 годы.
1.4. Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.
1.5. Объем выручки от продаж: выручка за 2025 год 13235 тыс.руб.
1.6. Информация об аудите: Бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту.
1.7. Орган, утверждающий отчетность: Бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному утверждению

---

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ)

2.1. Общие положения: Учетная политика сформирована на основе Федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (ФСБУ 1/2024).
2.2. Критерии признания активов и обязательств:

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):** Признаются объекты стоимостью свыше 100 000 руб. с предполагаемым сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Нематериальные активы (ФСБУ 14/2024):** Признаются при выполнении критериев идентифицируемости, контроля и наличия будущих экономических выгод.
- **Запасы (ФСБУ 5/2024):** Оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость списывается по методу средней себестоимости.
- **Выручка (ФСБУ 9/2024):** Признается в момент, когда организация выполнила свои обязательства по передаче товара покупателю, и покупатель получил контроль над ним.

- **Заемные средства (ФСБУ 27/2024):** Долгосрочная и краткосрочная задолженность по займам отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.3. Оценочные значения и суждения: В отчетности содержатся следующие ключевые оценки, требующие суждений руководства:

- Срок полезного использования основных средств.
- Возможность получения будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.
- Оценка обесценения дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам).
- Признание признаков непрерывности деятельности.

---

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные средства (строка 1150):

- На 31.12.2025: 1428 тыс. руб.
- **Существенное изменение:** отсутствует.
- **Пояснение:** отсутствует

3.2. Нематериальные активы (в составе строки 1170):

- На 31.12.2025: отсутствуют
- **Существенное изменение:** отсутствует.
- **Пояснение:** отсутствовала производственная необходимость в приобретении НМА.

3.3. Запасы (строка 1210):

- На 31.12.2025:958 тыс. руб. (на 31.12.2024: 656 тыс. руб.).
- **Существенное изменение:** Уменьшение на 302тыс. руб.
- **Пояснение:** Увеличение запасов объясняется производственной необходимостью

3.4. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250):

- На 31.12.2025: отсутствуют (на 31.12.2024: отсутствуют).
- **Существенное изменение:** отсутствует
- **Пояснение:**отсутствует

3.5. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240):

- На 31.12.2025: 1503 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5686 тыс. руб.).
- **Существенное изменение:** Уменьшение на 4183 тыс. руб. .

- **Пояснение:** Уменьшение дебиторской задолженности объясняется работой с контрагентами.

3.6. Собственный капитал / Непокрытый убыток (строка 1300 / 1370):

- На 31.12.2025: 874 тыс. руб. / 774тыс. руб. (на 31.12.2024: 1871 тыс. руб. / 1771тыс. руб.).
- **Существенное изменение:** Понижение показателя прибыли.
- **Пояснение:** Ухудшение финансового результата свидетельствует о снижении эффективности деятельности и стратегии предприятия.

3.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410):

- На 31.12.2025: 3213 тыс.руб. На 31.12.2024г. 4800 тыс.руб.
- **Существенное изменение:** уменьшение на 1587 тыс.руб.
- **Пояснение:** погашение обязательств по долгосрочным заемным средствам

3.8. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

- За 2025 год: выручка 13235 тыс.руб. На 31.12.2024г. 21244 тыс.руб.
- **Существенное изменение:** снижение выручки на 8009 тыс.руб.
- **Пояснение:** снижение эффективности деятельности предприятия

3.9. Чистый прибыль /убыток (строка 2400 Отчета о финансовых результатах):

- За 2025 год: прибыль 318 тыс. руб. (за 2024 год: 1771 тыс. руб.).
- **Существенное изменение:** снижение прибыли
- **Пояснение:** снижение эффективности деятельности предприятия

---

4. ИНФОРМАЦИЯ, ТРЕБУЕМАЯ ФСБУ И ИНЫМИ НОРМАТИВНЫМИ АКТАМИ

4.1. О непрерывности деятельности (требования ФСБУ 1/2024):

- Руководство организации исходит из прогноза непрерывности деятельности в обозримом будущем (не менее 12 месяцев с отчетной даты).
- **Основания для вывода о непрерывности:**
    1. Снижение выручки.
    2. Отсутствие признаков банкротства в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».
    3. Разработан и начал реализовываться план финансового оздоровления, включающий меры по сокращению издержек и диверсификации клиентской базы.

4.2. О связанных сторонах (требования ФСБУ 11/2024):

- Связанными сторонами являются участники (учредители) Общества.
- **Операции со связанными сторонами в 2025 году:**

1. Управление организацией осуществлялось Генеральным директором, являющимся одним из участников. Вознаграждение по договору составило 276тыс.руб.

4.3. Об изменении учетной политики:

Изменений не было

---

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Условные обязательства и активы: На отчетную дату существенных условных обязательств (судебных разбирательств, выданных гарантий) не имеется.
5.2. События после отчетной даты: После 31 декабря 2025 года и до даты подписания отчетности (10 марта 2026 г.) существенных событий, требующих отражения или раскрытия в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Руководитель _____/ Журавлев Андрей Леонидович/ М.П.
10 марта 2026 г.