Общество с ограниченной ответственностью Многопрофильная торговая компания «Исток»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование – ООО МТК «Исток». Юридический адрес – 630102, г. Новосибирск, ул. Инская, 67 к2. Дата государственной регистрации – 25.11.2010.

Основной вид деятельности – Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.11). Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.
Уставный капитал составляет 70 тыс. руб. Единственным участником является Виниченко М.В. с долей 100 процентов.

Директор общества – М.В. Виниченко.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО МТК «Исток» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ).

ООО МТК «Исток» применяет ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением ООО МТК «Исток» к субъектам малого предпринимательства и правом вести упрощенный бухучет, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	26.12.2025	–
Денежные средства и финансовые вложения	26.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период, как и предыдущий, отсутствовала.

Основным видом деятельности ООО МТК «Исток» являются сделки и операции с ценными бумагами (ЦБ) через брокера на Фондовом Рынке Московской биржи (МБ). Глобально рынок как Российский, так и международный, находится сейчас в тренде падения. В связи с блокировкой иностранных эмитентов ООО МТК «Исток» не имеет возможности в настоящее время более рационально переформатировать пакет ценных бумаг. Как только ограничения на операции с ценными бумагами иностранных эмитентов будут сняты, у организации будет возможность произвести замену на более ликвидные и динамично растущие активы. В настоящее же время ООО МТК «Исток» имеет на балансе Акции Группы Позитив-1-ао (тикер POSI), отслеживая котировки и вынужденно ожидает рост данных активов до цены акций на дату покупки (минимально) для дальнейшей их реализации. Все текущие расходы ООО МТК «Исток» максимально-возможно минимизированы.

В расходы по обычным видам деятельности за отчетный период включены расходы в сумме 398 тыс. руб., включающие в себя заработную плату с начисленными налогами и страховыми взносами, а также услуги нотариуса. В прочие расходы за отчетный период включены расходы в сумме 12 тыс. руб., включающие в себя услуги банка и услуги по учету и хранению ценных бумаг.

В прочих доходах отчетного периода отражена сумма 410 тыс. руб. - сумма кредиторской задолженности, прощённой единственным участником ООО МТК «Исток», направленной на увеличение доходов организации.

5. Отражение финансовых активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025г отражена сумма финансовых вложений в Акции обыкновенные именные, эмитент ПАО "Группа Позитив". Выбытия и реализации ценных бумаг в 2025г не было. С отчетного 2025 года ООО МТК «Исток» осуществляет последующую оценку в бухгалтерском учете всех финансовых вложений без отражения обесценения финансовых вложений, без корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, как предприятие, имеющее право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пункт 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02). Рыночная стоимость акций на 31.12.2025 – 5 532 тыс. руб., рыночная стоимость ценных бумаг на дату приобретения– 12,8 млн. руб.

По строке «Финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2024г отражены в т.ч. финансовые вложения в ценные бумаги 12 879тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023г отражены в т.ч. финансовые вложения в ценные бумаги 11 142тыс.руб.

6. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Учетная политика

Объект учета	**Учетная политика**	**Основание**
Основные	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020	Пункты 5, 13, 32 и 35

средства	в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Затраты учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат и ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

8. **Дата составления текстовых пояснений:** 16 марта 2026 года.

Директор М.В. Виниченко