

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИСТОК»

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

1. Общие положения

1.1. Краткая характеристика организации:

ООО «ИСТОК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное наименование : ООО «ИСТОК»

Юридический адрес: 440034 г.Пенза, ул.Калинина, стр.130Б, офис 20.

ИНН 5835134331 КПП 583701001

ОГРН 1195835014704

Дата регистрации: 17.09.2019г.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основной ОКВЭД 46.71 (Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами).

ООО «ИСТОК» применяет общую систему налогообложения.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ИСТОК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.4 Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

1.5. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Существенные ошибки

прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Учет основных средств.

В составе основных средств объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации определяется линейным способом, переоценка не проводится.

2.2. Учет запасов

Применяются упрощенные способы учета запасов. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценивания. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

2.3 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации (товаров, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе проценты за использование банком денежных средств, проценты по просроченным задолженностям покупателей.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией (товаров, услуг) по основным видам деятельности.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией (прямые и косвенные расходы).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы на услуги банков учитываются в составе прочих расходов.

2.4 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2. Иная информация

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженности перед организацией со стороны ее контрагентов:

- задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками
- задолженность по авансам выданным
- прочая дебиторская задолженность, включает в себя различные виды задолженности, не связанные напрямую с основными операциями.

Кредиторская задолженность представляет собой сумму задолженности организации перед ее контрагентами:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- задолженность по полученным авансам
- задолженность по оплате труда
- задолженность по налогам и сборам
- задолженность по полученным займам.