

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ООО "Исток" , ИНН : 5905996404, КПП: 590501001, ОГРН: 1145958011132
614066, г. Пермь, ул.Стахановская, д.45, оф.523

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
на 31.12.2025г.**

1. Основные виды экономической деятельности

47.99.2 Деятельность по осуществлению торговли через автоматы
36.00 Забор, очистка и распределение воды

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ.

ООО "Исток" является субъектом малого предпринимательства, ведет упрощенный бухгалтерский учет и и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02

Балансовая стоимость ОС на отчетную дату определяется исходя из первоначальной и амортизации, без обесценивания. Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценивания. Списываются по средней стоимости.

В 2025г. не являлся плательщиком НДС.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
<i>(группа, объект)</i>						() ()			

с. 5

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					() ()		
	за _____ 20__ г. ³					() ()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					() ()		
	за _____ 20__ г. ³					() ()		
<i>(группа, объект)</i>						() ()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					() ()		
	за _____ 20__ г. ³					() ()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					() ()		
	за _____ 20__ г. ³					() ()		
<i>(группа, объект)</i>						() ()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) -	за 2025 г.	44666	(27283)	3631	(81)		(4383)					48216	(31666)	
	за 2024 г.	42982	(23088)	1787	(103)		(4195)					44666	(27283)	
в том числе:	за 2025 г.	31394	(18646)	3631	(81)		(2743)					34944	(21389)	
<i>Сооружения</i>	за 2024 г.	29607	(15852)	1787	(-)		(2794)					31394	(18646)	
<i>Машины и оборудование</i>	за 2025 г.	8410	(7153)		(-)		(1146)					8410	(8299)	
	за 2024 г.	8513	(6205)		(103)		(948)					8410	(7153)	
<i>Транспортные средства</i>	за 2025 г.	3162	(1224)		(-)		(494)					3162	(1718)	
	за 2024 г.	3162	(771)		(-)		(453)					3162	(1224)	
<i>Земельный участок</i>	за 2025 г.	1440	(-)		(-)		(-)					1440	(-)	
	за 2024 г.	1440	(-)		(-)		(-)					1440	(-)	
<i>Передаточные устройства</i>	за 2025 г.	260	(###)	-	(-)		(-)					260	(260)	
	за 2024 г.	260	(260)		(-)		(-)					260	(260)	
Инвестиционная недвижимость - всего	за		()		()		()						()	
	за _____		()		()		()						()	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()				()	
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	16 549	17 382	19 894
в том числе:			
<i>Сооружения</i>	13 555	12 748	13 756
<i>Машины и оборудование</i>	110	1 256	2 308
<i>Транспортные средства</i>	1 444	1 938	2 390
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>Земельные участки</i>	1 440	1 440	1 440
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.			3631		(81)	()		
	за 2024 г.			1787		(103)	()		
в том числе:	за 2025 г.			3631		(81)	()		
<i>Сооружения</i>	за 2024 г.			1787		()	()		
<i>Машины и оборудование</i>	за 2025 г.					()	()		
	за 2024 г.					(103)	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за								
	за								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за								
	за					()	()		
в том числе:	за					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г.				()						
	за _____ 20__ г.				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г.				()						
	за _____ 20__ г.				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего, в том числе	за 2025 г.	340	()	9071	(9114)			X	X	298	()
	за 2024 г.	310	()	9314	(9284)			X	X	340	()
<i>Сырье и материалы</i>	за 2025 г.	-	()	5508	(5508)					-	()
	за 2024 г.	-	()	5563	(5563)					-	()
<i>Товары</i>	за 2025 г.	315		3547	3570					292	
	за 2024 г.	246	()	3707	(3638)					315	()
<i>Расходы будущих периодов</i>	за 2025 г.	25	()	16	(36)					5	()
	за 2024 г.	64	()	44	(83)					25	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

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			переклассифицировано	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	за		()			()	()				()
	за		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за		()			()	()				()
	за		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность, в тч	за 2025	1517	(-)	677	-	(1517)	(-)			677	(-)
	за 2024	1643	(-)	1 517	-	(1643)	(-)			1517	(-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	833	()	628	-	(833)	(-)			628	(-)
	за 2024	933	(-)	833	-	(933)	(-)			833	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	683	(-)	49	-	(683)	(-)			49	(-)
	за 2024	141	(-)	683	-	(141)	(-)			683	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	1	(-)	-	-	(1)	(-)			-	(-)
	за 2024	-	(-)	1	-	(-)	(-)			1	(-)
Расчеты по налогам (ЕНС)	за 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)			-	(-)
	за 2024	534	(-)	-	-	(534)	(-)			-	(-)
Прочие расчеты с работниками	за 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)			-	(-)
	за 2024	35	(-)	-	-	(-)	(-)			-	(-)
Итого	за 2025	1517	(-)	677		(1517)	(-)		X	677	(-)
	за 2024	1643	(-)	1 517	-	(1643)	(-)		X	1517	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

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	за 2025							
	за 2024							
в том числе: Долгосрочные займы	за 2025							
	за 2024							
Безвозмездные поступления	за 2025							
	за 2024							
Краткосрочные обязательства - всего, в тч	за 2025	679	1 613	-	(679)	(-)	-	1613
	за 2024	1402	679	-	(1 402)	(-)	-	679
Рч с поставщиками и подрядчиками	за 2025	419	510	-	(419)	(-)	-	510
	за 2024	447	419	-	(447)	(-)	-	419
Рч с покупателями и заказчиками	за 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Рч с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	1	26	-	(1)	(-)	-	26
	за 2024	955	1	-	(955)	(-)	-	1
Рч по налогам и сборам	за 2025	259	1 077	-	(259)	(-)	-	1077
	за 2024	-	259	-	(-)	(-)	-	259
Рч по НДС	за 2025	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Рч по социальному страхованию и обеспечению	за 2025	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025	679	1 613	-	(679)	(-)	X	1 613
	за 2024	1402	679	-	(1 402)	(-)	X	679

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²			()	()	
	за _____ 20__ г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²			()	()	
	за _____ 20__ г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8723	8867
Затраты на оплату труда	13411	11084
Отчисления на социальные нужды	3219	2618
Амортизация	4383	4195
Прочие затраты	11568	10448
Итого по элементам	41304	37212
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	41304	37212

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Директор

(наименование должности)

Чудинов М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.