Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Исток» за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения *ООО «Исток»* (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Исток»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Исток»
Форма собственности	Частная собственность
ИНН / КПП	7714490000/771601001
ОГРН	1227700484450
Дата государственной регистрации	10.08.2022
Юридический адрес Организации	129281, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лосиноостровски ул Изумрудная, Дом 11, Корпус 1, кв. 211
Фактический адрес Организации	129281, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лосиноостровски ул Изумрудная, Дом 11, Корпус 1, кв. 211
Лицензии, допуски:	
Свидетельство о присвоении ОГРН	10.08.2022 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы 46 по г. Москве
Свидетельство о постановке на учет Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 087-216-037058 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионно и социального страхования Российской Федерации по г. Москве Московской области
Свидетельство о постановке на учет Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 7740020173 Наименование территориального органа: Филиал 40 ГУ – Московско регионального отделения ФСС РФ

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.
На момент составления бухгалтерской отчетности участником (участниками) Организации является (ются):

Участник (ЮЛ и ФЛ)	**Распределение долей**	
	в процентах	**в денежном эквиваленте**
Иголкина Ирина Ивановна	100	10000

1.3. Филиалы и обособленные подразделения
В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

Наименование	**Местонахождение**
Обособленное подразделение ООО «Исток»	г. Нижний Новгород, ул. Чаадаева, д.51

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	**Сумма за 2025 год, тыс. руб.**	**Доля в выручке з 2025 год, %**
46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическим товарами	213 901	100

1.5. Средняя численность за 2025 год составила 10 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2025 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор Иголкина Ирина Ивановна в соответствии с Уставом на основании Протокола участников Общества.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2025 году: Генеральный директор Иголкина Ирина Ивановна

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Исток» на 2025 год».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

2.2 Изменения учетной политики на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а материалов - один раз в пять лет;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Руководитель организации вправе назначить своим приказом внезапную инвентаризацию отдельных видов имущества и обязательств организации.

После инвентаризации недостача имущества и его порча в пределах норм естественной Убыли относить на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются за счет источников, указанных в приказе на списание на основании решения руководителя.

Инвентаризация подготавливается и проводится в соответствие с порядком, указанным в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49).

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению Генерального директора Общества случаях.

Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:

-недвижимого имущества, включая земельные участки

-активов, включенных в группу «Сооружения»

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Для отражения на счетах бухгалтерского учета применяется следующая схема бухгалтерских записей: Д 10.21 К60, Д44 К10.21, Д МЦ.04.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания

Земельные участки

Сооружения

Машины и оборудование

Транспортные средства

Офисная техника и оборудование

Производственный и хозяйственный инвентарь

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие 5 000 000 руб.

Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.

Информация о том, что вводимому в эксплуатацию основному средству требуются периодические (периодичность более 12 месяцев) технические освидетельствования, технические осмотры, капитальные ремонты с указанием такой периодичности и ориентировочной стоимости таких тех. освидетельствований, техосмотров, капремонтов предоставляются в бухгалтерскую службу организации в письменном виде не позднее окончания месяца, в котором подписаны документы о вводе основного средства в эксплуатацию.

Ответственный за предоставление указанных данных в бухгалтерскую службу организации – материально-ответственное лицо.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более 10 % от первоначальной стоимости основного средства, но не менее 50 000руб.

Активы, отраженные на субсчетах 08.04 «Приобретение объектов основных средств», 08.3 «Строительство объектов основных средств», на счете 07 «Оборудование к установке» отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-56/2016-КпР)

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,

-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Учет нематериальных активов.
Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.
НМА учитываются по стоимости затрат, в том числе производимых в рассрочку на основании договоров без коэффициента дисконтирования.
Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение».
Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.
(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Учет материально- производственных запасов.
Единицей учета материалов является номенклатурный номер.
Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении материально-производственных запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в состав расходов на продажу до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019) с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 300 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.
В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.
Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются с учетом правил ФСБУ 5/2019.
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Последствия изменений в учетной политике, связанных с переходом на применение ФСБУ 5/2019, отражаются перспективно (без изменения данных бухучета, сформированных ранее).
Учет специальной одежды.
В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Стоимость спецодежды, которая не является амортизируемым имуществом, относится на материальные расходы (пп. 3 п. 1 ст. 254, пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).Стоимость спецодежды включается в материальные расходы в полной сумме в пределах норм на дату выдачи одежды работникам (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Учет расходов будущих периодов (далее - РБП).
В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.
Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.
Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.
К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.
При наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании приказа руководителя.

Учет товаров

Учет товаров в оптовой торговле ведется по закупочным ценам. При проведении переоценки или уценки товаров руководствоваться Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденных Письмом Роскомторга от 10.07.96 №1- 794/32- 5. При выбытии определение стоимости товара для целей налогообложения, бухгалтерского и налогового учета производить по средней себестоимости по каждому виду товара.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты.
Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).
В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.
В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.
В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)». (Основание: п. 38 ПБУ 19/02)
Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты». (п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2018, п. 6 и 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

Учет расходов по займам и кредитам.
Учет процентов и других расходов по кредитам и займам осуществляется в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления П.15 ПБУ 15/2008. В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по

займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Ремонт основных средств.
При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N МС-1-23/1480.
Фактические затраты на ремонт ОС, не являющиеся капитальными затратами в соответствии с положениями раздела 2.1, включаются в расходы (счет 44 "Расходы на продажу") по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.
При этом значение вероятности погашения долга определяется следующим образом:
- При просрочке оплаты до 45 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 100% и резерв по такой задолженности равен 0;
- При просрочке оплаты от 45 дней до 90 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 50%, резерв по такой задолженности создаётся в размере 50% от суммы долга;
- При просрочке оплаты свыше 90 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0%, резерв по такой задолженности создается в размере 100% от суммы долга;
- Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.
С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.
При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.
Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Порядок создания резерва на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерв предстоящих расходов на выплату отпусков создается на последнее число отчетного периода на основании проведенной инвентаризации исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы каждого работника с соответственным увеличением на суммы страховых взносов. Резерв начисляется в состав текущих расходов по месту учета расходов на оплату труда соответствующих работников. Превышение размера резерва по инвентаризации над данными учета учитывается путем доначисления соответствующих сумм резерва. Если сумма резерва по инвентаризации меньше учетных данных, проводится корректировка учетных данных методом сторно.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности (Отражаются по счету 90.01 и 90.2)
- прочие доходы и расходы (Отражаются по счету 91.01 и 91.2)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции. Выручка признается по методу начисления. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации. Доходы от сдачи имущества в аренду, лицензионные платежи и роялти, премии (бонусы) от поставщиков, не влекущие по условиям договора изменение первоначальной цены товара - признаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов),расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организацией убытков, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, курсовые разницы, премии (бонусы) покупателям, не влекущие по условиям договора изменение первоначальной цены товара - признаются в составе прочих доходов.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет аренды (Арендатор)

При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и/или сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

2.3. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Исток» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023)

годовая бухгалтерская отчетность ООО «Исток» включает:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2024, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2025, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	159087		260838	
Оборотные активы	109088		149357	
Итого актив	268175		410195	
Капитал и резервы	2349		6013	
Долгосрочные обязательства	99788		164201	
Краткосрочные обязательства	56950		90624	
Итого пассив	159087		260838	

3.2. Строка 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии и движении нематериальных активов и прочие сведения раскрыты в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

3.3. Основные средства и капитальные вложения . (Строки 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса)

Информация о стоимости основных средств (первоначальной, балансовой), амортизации на начало и конец отчетного периода, о движении основных средств и начислении амортизации в отчетном периоде, выбытии и приобретении основных средств приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Дополнительные сведения об основных средствах

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Ликвидационная стоимость основных средств отсутствует.

Обесценение основных средств в отчетном периоде места не имело.

Показатель	На конец отчетного периода (тыс.руб.)	На начало отчетного периода (тыс.руб.)
Балансовая стоимость отличных от инвестиционн недвижимости основных средств	260838	159087
Балансовая стоимость основных средств, предоставленн за плату во временное пользование, на отчетную дату	X	X
в том числе балансовая стоимость инвестиционн недвижимости	X	X
Балансовая стоимость амортизируемых основных средст	182838	81087
Балансовая стоимость не амортизируемых основн средств (земельные участки)	X	X
Балансовая стоимость основных средств, в отношен которых имеются ограничения имущественных пр организации, на отчетную дату	X	X
в том числе основные средства, находящиеся в залоге	X	X

балансовая стоимость пригодных для использования, но используемых объектов основных средств, когда это связано с сезонными особенностями деятельнос организации, на отчетную дату	X	X

Информация о сроках полезного использования и способах оценки основных средства:

Группы ОС	Способы оценки (первоначальная или переоцененная)	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	Первоначальная	5 - 11 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	Первоначальная	3-7 лет
Офисное оборудование	Первоначальная	3- 5лет

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» приведена информация о стоимости основных средств полученных в аренду: за балансом по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и остаточной стоимости арендованных основных средств, числящихся на балансе (прав пользования активами) по состоянию на 31.12.2025 г.
Информация о капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».
Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде места не имело.
Дополнительная информация о капитальных вложениях:

Показатель	На конец отчетного периода (тыс.руб.)	На начало отчетного периода (тыс.руб.)
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	X	X
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	X	X
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (отражены по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы")	X	X

С 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020

3.4. Учет аренды, прав пользования активами

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 - в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 6/2020.
Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.
При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА)
При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды
На начало 2022г. договора аренды, требующие признания прав пользования активами (ППА) в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 и положениями учетной политики отсутствовали. В связи с чем корректировки данных бухгалтерского учета и отчетности за прошлые периоды не проводились.

Информация об аренде, в отношении которой Обществом (в роли арендатора) не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды":

Характер договора аренды	Срок аренды не превышает 12 месяцев	Рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

	Расходы за год	Будущие арендные платежи	Расходы за год	Будущие арендные платежи
Аренда офиса		X	X	X
Аренда склада		X	X	X

Общество в аренду (субаренду) имущество не передавало.

3.5. Финансовые вложения

Строка 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные)
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (краткосрочные)
Информация по видам финансовых вложений приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений». Поступления и выбытия в данном раскрытии представлены развернуто.
Долгосрочные финансовые вложения в отчетном периоде отсутствовали.

3.6. Строка 1210 Запасы бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов по их видам приведено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».
Обесценения запасов в отчетном периоде места не имело.

3.7. Строка 1230 Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация по видам просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

3.8. Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.9. Строка 1540 Оценочные обязательства бухгалтерского баланса

Расшифровка оценочных обязательств приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства».

3.10. Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:
Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 213 901 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год (тыс.руб)
Выручка от оптовой продажи товаров	213901

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице 6 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В том числе стоимость проданных товаров составила 187 647 тыс.руб, коммерческие расходы текущего периода 44 006 тыс.руб.

3.11. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений:* *« + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.* *« - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.* *« 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	-	
Изменение курса иностранных валют:	-	
- евро	-	
- доллар США	-	
- другая:	*0*	

Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Финансовые вложения (займы, депозиты и др)	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств		79766	26518		
Наличие сомнительной задолженности					
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	Истек (просроченные)	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты				163211	
из них с обеспечением					
Полученные займы, тыс. руб.			4078		
из них с обеспечением					
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			235903		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов					

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара

Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		Изложены в п. 10
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество товаров высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий и т.п.	-	Деятельность не лицензируется

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2025 г., геополитические риски

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2025 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации

3.14. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин РФ:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Иголкина Ирина Ивановна	Лицо, владеет долей 100 % в уставном капитале Организации	РФ	771400197928

В отчетном периоде (2025 год) Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы	**Характер отношений**	**Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.**	**Не завершенные операции, тыс. руб.**	**Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов**	**Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**
Иголкина Ирина Ивановна	Начисление зарплаты	240	9	15.01.2026	x
					x
					x
					x

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало».

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор, коммерческий директор, исполнительный директор, руководитель склада, руководители отделов закупок, продаж, маркетинга, HR - является основным управленческим персоналом Организации.
Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Вид выплат	**Сумма, тыс. руб.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	3822
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1608
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	X
Иное вознаграждение (дивиденды, материальная помощь и т.д.)	

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу

основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.15. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
По состоянию на 31.12.2025 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию:
- 84 450 предоставление в залог имущества;
- 20 000 поручительство за ГК Кореатрейд ООО

3.16. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.17. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.18. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.19. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).
Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали .

3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.21. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах и т.д.
В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	*на 31.12.2025 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2024 г., тыс. руб.*
Счет 50 «Касса»	x	x
Счет 51 «Расчетные счета»	1547	442
Счет 52 «Валютные счета»	-	-
ИТОГО	1547	442

3.23. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.24. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.
Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
В период между отчётной датой и датой формирования отчетности за 2024 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.
События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.26. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4
Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13
Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.20

Генеральный директор
ООО «Исток» _____ И. И. Иголкина

Дата 13.03.2026