

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год**

1. Информация об организации

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ИСТОК"
- Сокращенное наименование организации: ООО "ИСТОК"
- ИНН 3804046120 КПП 381101001 ОГРН 1113804005292 ОКТМО 25701000
- Юридический адрес: 664047, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, дом № 121, оф.406
- Почтовый адрес: 664047, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, дом № 121, оф.406
- Руководитель: Директор Семенов Федор Ильич
- Главный бухгалтер: Семенов Федор Ильич
- Основной вид деятельности: 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная
- Среднесписочная численность за 2025 год: 6 человек
- Размер уставного капитала: 10 000 (Десять тысяч) рублей
- Дата записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016 г.

2. Сведения об учетной политике и представлении информации в бухгалтерской отчетности.

Основа составления отчетности

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.
- Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

- В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, будет отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, будет отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения будут классифицироваться как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом переоценка основных средств не производилась.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения могут включать объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, запасы, предназначенные для строящихся объектов по окончании строительства, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражены в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Основным видом запасов являются материалы.

В бухгалтерском балансе Общества запасы материалов оценены по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы отнесены на расходы по обычным видам деятельности 2025 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная к взысканию задолженность списываются с баланса по на основании данных проведенной инвентаризации.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включены в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

Информация по сегментам

У Общества имеется 2 обособленных подразделения в г. Иркутск.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику за 2025 год не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки данных предшествующего отчетного периода не проводились.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Общества – Семенов Федор Ильич 100%
- руководитель Общества – Семенов Федор Ильич

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

_____ (Семенов Федор Ильич)

24.03.2026 г.