

Общество с ограниченной ответственностью «Исток»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Исток»

1.2. Юридический адрес: Ставропольский край г.Георгиевск ул.Октябрьская д.86

1.3. Дата государственной регистрации :23.01.2009 год

1.5. Численность сотрудников: 5 человек

1.6. Уставный капитал составляет : 10 000(десять тысяч) рублей

Участниками являются:

- Сербич Александр Михайлович с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Производство пива ;
- Производство безалкогольных напитков

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Сербич Александр Михайлович (приказ №1 от 15.12.2009 г)

Главный бухгалтер Общества: Сербич Марина Николаевна (приказ №3 от 10.10.2012.).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от Приказом № 1 от 01.01.2025 года, предусматривающей требования Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011; и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее **10%**.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные положения

I. Осуществлять ведение бухгалтерского в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С «Версия 8.3».

II. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" вести бухгалтерский учет в части учета основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей.

III. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением общества.

IV. Ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учетов являются:

за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

V. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы, не содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются генеральным директором отдельными приказами.

VI. Настоящим приказом в своей деятельности должны руководствоваться все лица организации за решение вопросов, относящихся к учетной политике:

руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящему приказу.

Данная учетная политика является не исчерпывающей и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/2020 "Учет основных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/2019 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления учитываются по покупной стоимости на счете 10 "Материалы".

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары". Услуги по доставке товара не включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров, а учитываются для налогового учета отдельно, за исключением услуг по доставке товара, приобретенного за рубежом, при этом в первоначальную стоимость товара включаются услуги по доставке до границы Российской Федерации при условии, что стоимость таких услуг возможно определить, а при невозможности их определения они в полном объеме включаются в первоначальную стоимость товара.

Не относятся в организации к материально-производственным запасам: активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

В организации материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.4. Учет реализации продукции

1. Момент реализации продукции (работ, услуг) по бухгалтерскому и налоговому учёту определяется :

- по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации.

2. Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в оценке без учета причитающихся к уплате процентов. Безнадёжная дебиторская задолженность по решению руководства списывается и относится:

- на финансовые результаты предприятия.

2.5. Расчеты по налогу на прибыль.

ООО «ИСТОК» находится на общей системе налогообложения объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными. Простои в использовании основных средств места не имели. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют. Не ожидаются - какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

4. Прекращаемая деятельность

В отчётном году прекращения каких-либо видов деятельности не было. Общество продолжает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов в соответствии с законодательством РФ.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Несмотря на сложные экономические условия, сложившиеся на российском рынке, Общество за отчётный период получило прибыль и прогнозирует стабильное положение компании на следующий финансовый год.

Деятельность Общества ведётся в рамках правового поля, установленного Российским законодательством, что не исключает возможности налоговыми или другими фискальным органами, а также нашими контрагентами трактования отдельных вопросов в ключе отличном от трактования данных вопросов принятому в нашей организации. Все споры, выходящие из таких разногласий, при невозможности достижения консенсуса между сторонами, будут решаться в судах соответствующей юрисдикции.

На настоящий момент у Общества отсутствуют налоговые и прочие споры, связанные с применением действующего законодательства, что не исключает их появления в последующих периодах из-за частых изменений законодательной базы и, как следствие, изменения трактовки проверяющими органами положений законов, затрагивающих правоотношения, завершённые в прошлых периодах.

Общество в 2025 году не имело судебных разбирательств.

5. События после отчётной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Сербич А.М.)

(Сербич М.Н.)

27.03.2026 года