

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**  
**ООО «ИСТОК»**

**1. Общие сведения.**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ИСТОК» (ООО «ИСТОК») (далее – Организация) зарегистрировано 22.06.2017 МРИ ФНС №15 по Нижегородской области, ОГРН 1175275046847, ИНН 5252042015, КПП 525201001. Адрес местонахождения: Нижегородская область, Павловский муниципальный округ, г. Ворсма, ул. Добролюбова, д. 17
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Единственный участник организации:
- 1.4. Хрулев Александр Михайлович — 100% доли в уставном капитале
- 1.5. Орган управления обществом:  
Единоличный исполнительный орган. Генеральный директор - Хрулев Александр Михайлович
- 1.6. Основной вид деятельности организации: производство ножевых изделий и столовых приборов – ОКВЭД - 25.71.
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составляла 4 человек
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

**2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

- Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

**3. Основные положения учетной политики.**

- 3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8»
- 3.2. Учет доходов и расходов.  
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).  
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).  
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).  
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3.3. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

### 3.5. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

### 3.6. Учет запасов материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней стоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### 3.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»)

### 3.8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним показатели деятельности организации.

## 4. Основные показатели деятельности организации

### 4.1. Выручка, прибыль.

Выручка за 2025 год составила 21983 тыс. руб., за 2024 год выручка составляла 1253 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 1056 тыс. руб., по результатам 2024 года прибыль составляла 48 тыс. руб.

### 4.2. Основные средства.

В 2025 году Организацией были приобретены основные средства стоимостью 229 тыс. руб. Амортизация составила 19 тыс. руб.

### 4.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложение на по состоянию на 31.12.2025г. составили – 6405 тыс. руб.

В 2025 году были предоставлен процентный займ на 6400 тыс. руб. Условия договора соблюдены.

В 2025 году был внесен уставный капитал в создание некоммерческой организации в сумме 5 тыс. руб.

### 4.4. Денежные средства.

Денежные средства в кассе и на расчетных счетах Организации по состоянию на 31.12.2025 составили 317 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2024 составляли 81 тыс. руб.

### 4.5. Дебиторы и кредиторы.

Основными дебиторами являются маркетплейсы и оптовые компании реализующие ножевые изделия. Просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 1143 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. составляла 1543 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г.составила 664 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. составляла 218 тыс. руб.

### 4.6. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получен займ от учредителя на сумму 5821 тыс руб.

## 5. Связанные стороны.

К связанным сторонам Организации относится лицо, осуществляющее полномочия единого исполнительного органа- генеральный директор ООО «Исток» Хрулев А.М. Операции со связанными сторонами в отчетный период заключались в выплате заработной платы и получении займа от учредителя. Размер выплаченной заработной платы Хрулеву А.М. за 2025г составил 207 тыс. руб, а за 2024г. составила 115 тыс. руб.

## 6. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

#### **7. Информация о рисках.**

- Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости материалов и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения).
- Также деятельность организации подвержена рискам, связанным с зависимостью от правил и тарифов электронных торговых площадок (маркетплейсов). Изменение условий oferty, размера комиссий, логистических тарифов или штрафных санкций может оказать прямое влияние на финансовые результаты. Также существуют операционные риски затоваривания складов в периоды падения спроса и риски, связанные с возвратами товаров. Управление рисками осуществляется через диверсификацию каналов сбыта (работа с несколькими площадками) и автоматизацию учета товародвижения.

#### **8. Непрерывность деятельности.**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор  
ООО«ИСТОК»

Хрулев А.М.

«28» марта 2026г.