ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИСТТЕРРА»
ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО) ООО «Исттерра», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Далее ООО «Исттерра» может именоваться «Общество», «Организация». Отступления от установленных правил учета и составления бухгалтерской отчетности не допускались.

Настоящие пояснения даны в тысячах рублей.

Раздел 1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Исттерра» является коммерческим корпоративным непубличным юридическим лицом.
Сокращенное наименование: ООО «Исттерра».

Юридический адрес Общества:
683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, пр. Циолковского, дом 43.

Структура органов управления:

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.
Бенефициарные владельцы:
-Орлов Дмитрий Александрович ИНН 410117202944.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Орлов Дмитрий Александрович, в должности с 07 июня 2012 года по настоящее время.

Главный бухгалтер Орлов Дмитрий Александрович, в должности с 07 июня 2012 года по настоящее время

Дата регистрации Общества: 04 октября 2010 года, основной государственный регистрационный № 1104101005117.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 года составила 6 человек.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

-Ремонт электрического оборудования;
-Производство строительных металлических конструкций и изделий;
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования;
- Ремонт машин и оборудования;
- Ремонт электронного и оптического оборудования;

-Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;
- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- Ремонт коммуникационного оборудования;
- и другие из выписки ЕГРЮЛ

Выплаты управленческому персоналу в 2025 году составили:

Генеральный директор (главный бухгалтер), характер взаимоотношений – оплата труда (оклад, районные коэффициенты, северные надбавки, отпускные), со страховыми взносами в 2025году – 1 233,8 тыс. рублей.

Раздел 2. Учетная политика

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учётом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

Общество является плательщиком налога УСН (доходы минус расходы).

2.1.Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1.1. Продолжительность операционного цикла организации принимается равной 12 месяцам.

2.1.2. В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные (раздел II) или внеоборотные (раздел I), а обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

- актив/обязательство связан с одним операционным циклом, либо подлежат использованию, погашению в течение не более 12 месяцев;
- актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств.

Авансы, связанные с приобретением/созданием внеоборотных активов, отражаются в качестве внеоборотных активов.

2.2 Основные средства

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств отражены производственные здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование и иные соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В основные средства также включены существенные по величине затраты общества на проведение плановых капитальных ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стандарт не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам относятся:

- Основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей;
- Затраты на ремонт и тех. обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. рублей.

Стоимостной лимит не применяется к объектам недвижимости и производственному оборудованию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основание Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

В случае невозможности отнесения объекта ни к одной амортизационной группе, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, так как выполняется одно из нижеследующих условий:

- не ожидается поступление от выбытия объекта основного средства (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не может быть определена.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств не производится.

Пересмотр элементов амортизации основных средств осуществляется комиссией при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении.

2.3 Запасы

Учет несущественных активов ведётся на счёте 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся: канцелярские товары и офисные принадлежности; почтовые товары (знаки почтовой оплаты, конверты, уведомления).

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н. В учете МПЗ отражаются по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «Материалы», отпуск в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости.

Приобретение материалов и товаров отражается по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Стоимость спецодежды, со сроком использования до 12 месяцев, списывается единовременно в расходы в момент передачи работнику.

2.4 Доходы

Бухгалтерский учёт выручки от продаж продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99.

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определённости фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчётных документов.

Учёт выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведётся по видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учёта величина прочих поступлений определяется и принимаются в фактических суммах.

2.5 Расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются:

- Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Административно-управленческие расходы, связанные с содержанием аппарата управления, амортизационные отчисления, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, а также другие аналогичные по назначению расходы учитывать раздельно на счёте 44 «Расходы на продажу», в том отчётном периоде, в котором они возникли.

На конец отчётного периода расходы в полной сумме списываются в дебет счёта 90, субсчёт 90-7 «Расходы на продажу».

2.6 Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Резервы по сомнительным долгам создаются в момент признания задолженности сомнительной следующей проводкой Дебет 91–2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Организация закрепляет в учёте *экспертный способ* создания резерва. Резерв создаётся по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.

Резерв по сомнительному долгу формируется ежеквартально исходя из оценки каждого долга.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надёжности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчётную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создаётся.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерской отчётности сомнительные долги отражаются по строке 1230 баланса уже за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99), а отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются по строке 2350 "Прочие расходы" отчёта о финансовых результатах (п. 11 ПБУ 10/99).

В 2025 году резервы не создавались в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах, согласно рабочему плану счетов.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

При получении заёмных средств синтетический учёт кредитов и займов ведётся на счёте 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» (заем на срок до 12 месяцев включительно) или 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам» (заем на срок свыше 12 месяцев).

Аналитический учёт кредитов и займов ведётся по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в том отчётном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Сумму обязательства по полученному займу (кредиту) необходимо отразить в качестве кредиторской задолженности в сумме, указанной в договоре.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива (п. 11 ПБУ 15/08).

Вся сумма начисленных в отчётном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8 Налог на УСН

Налоговый учёт ведётся на основе первичных документов, данные из которых группируются в специально разработанных регистрах налогового учёта.

Отчётными периодами по налогу на УСН признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Учёт доходов и расходов.

Организация признает доходы и расходы кассовым методом.

При установленном методе доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором произошло фактическое поступление денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они были фактически получены и оплачены.

Учёт товарно-материальных ценностей.

Стоимость товаров признается расходом при условии расчета за них с поставщиком и только после их реализации покупателю.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

3.Раскрытие информации об отдельных показателях БФО

3.1 Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		стоимость	Поступило	Амортизация	стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	3 406	4 100	683	7 506
	за 2024г.	3 406	0	3 406	3 406

Основные средства Общества на 31 декабря 2025 года составили 7,506 тыс. рублей. Сумма накопленного износа на 31 декабря 2025 год составила 4,09 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года составила 3,417 тыс. рублей.

3.2 Запасы

Запасы – стоимость материалов для производства, накопленных сумм при оказании работ, услуг Общества. Стоимость запасов на 31 декабря 2025 года составила 24 038 тыс. рублей.

3.3 Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 414 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

3.4 Финансовые вложения

Сумма финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 000 тыс. рублей.

3.4 Денежные средства

Остаток денежных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года на банковских счетах и в кассе организации составил 99 тыс. рублей.

3.5 Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 290 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.
В кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены:
-Задолженность покупателей в сумме 2 101 тыс. рублей;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 114 тыс. рублей;
- Задолженность налогам и сборам 75 тыс. рублей;

3.7 Заемные средства

Сумма задолженности Общества по долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 000 тыс. рублей.

3.9 Отчет о финансовых результатах

В отчетном периоде выручка Общества составила 32 847 тыс. рублей;
Коммерческие расходы составили 30 645 тыс. рублей;
В отчетном периоде прочие доходы составили – 462 тыс. рублей;
Прочие расходы составили 1 547 тыс. рублей, в том числе:
Расходы на услуги банков – 25 тыс. рублей;
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг – 621 тыс.руб.
прочее – 901 тыс. рублей.
Совокупный финансовый результат периода –622 тыс. рублей.

Раздел 4. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции с обществами (индивидуальными предпринимателями), которые являются связанными сторонами.

5. Информация о событиях после отчетной даты

На момент составления годовой БФО за 2025 год ежегодное обязательное собрание участников общества не проводилось, решение о выплате дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год, о распределении прибыли на иные цели не принималось.

Существенные и иные события после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания БФО за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Деятельность общества в ближайшее время останется непрерывной. Факторы, вызывающие сомнения в способности общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют.

8.Условные обязательства, условные активы

По состоянию на дату составления отчетности и Пояснений к БФО за 2025 год у общества нет открытых судебных разбирательств, предъявленных санкций и претензий, а также гарантий за третьих лиц.

Генеральный директор
ООО «ИСТТЕРРА» Орлов Д.А.

19 марта 2026 года