

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

«ООО СпецАвто-Транзит»

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности ООО «СпецАвто-Транзит» являются: Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части :

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Основные средства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;

офисное оборудование

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

2.4 Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.5 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится 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.

2.6 Учет доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 20 25 г.	239 112	(131 609)	36 720	(5 132)	3 283	(35 528)	-	217	-	-	-	270 917	(163 855)
	3а 20 24 г.	200 654	(97 169)	20 489	(270)	255	(31 767)	-	-	-	-	-	239 112	(131 609)
в том числе: Здания	3а 20 25 г.	8 979	(4 842)	5 657	-	-	(6 761)	-	-	-	-	-	14 636	(11 603)
	3а 20 24 г.	4 678	(4 033)	4 301	-	-	(809)	-	-	-	-	-	8 979	(4 842)
Сооружения	3а 20 25 г.	105 279	(42 500)	22 798	(5 132)	3 283	(13 280)	-	217	-	-	-	123 162	(52 497)
	3а 20 24 г.	77 855	(31 755)	9 184	-	-	(7 817)	-	-	-	-	-	105 279	(42 500)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 20 25 г.	82 365	(61 569)	4 954	-	-	(10 998)	-	-	-	-	-	87 319	(72 567)
	3а 20 24 г.	80 244	(45 855)	2 391	(270)	255	(15 969)	-	-	-	-	-	82 365	(61 569)
Транспортные средства	3а 20 25 г.	29 249	(21 353)	3 200	-	-	(3 817)	-	-	-	-	-	32 449	(25 170)
	3а 20 24 г.	26 879	(15 218)	2 370	-	-	(6 135)	-	-	-	-	-	29 249	(21 353)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 20 25 г.	1 052	(812)	111	-	-	(208)	-	-	-	-	-	1 163	(1 020)
	3а 20 24 г.	938	(308)	114	-	-	(504)	-	-	-	-	-	1 052	(812)
Земельные участки	3а 20 25 г.	10 060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 060	-
	3а 20 24 г.	10 060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 060	-
Другие виды основных	3а 20 25 г.	2 129	(533)	-	-	-	(463)	-	-	-	-	-	2 129	(997)

средств	3а	-	-	2 129	-	-	(533)	-	-	-	-	2 129	(533)
в	20												
	24												
	г.												

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	97 003	97 443	109 063
в том числе:			
Здания	3 033	4 137	645
Сооружения	70 665	62 779	61 738
Машины и оборудование (кроме офисного)	14 752	20 796	34 389
Транспортные средства	7 279	7 896	11 661
Производственный и хозяйственный инвентарь	143	240	630
Другие виды основных средств	1 132	1 595	-
Неамортизируемые основные средства - всего	10 060	10 060	10 060
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	10 060	10 060	10 060

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	6 524	-	-	(6 524)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 004	-	-	(7 004)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	6 217	-	-	(6 217)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 753	-	-	(5 753)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	307	-	-	(307)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 251	-	-	(1 251)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	36 860	-	-	(30 196)	6 664	-
	3а 2024 г.	-	-	13 485	-	-	(13 485)	-	-
в том числе: Емкости Таксимо 2024	3а 2025 г.	-	-	398	-	-	(398)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 501	-	-	(2 501)	-	-
Эстакада Таксимо 2024	3а 2025 г.	-	-	64	-	-	(64)	-	-

	3а 2024 г	-	-	4 636	-	-	(4 636)	-	-
Гостевая	3а 2025 г	-	-	1 306	-	-	(1 306)	-	-
	3а 2024 г	-	-	4 182	-	-	(4 182)	-	-
Сторожка	3а 2025 г	-	-	123	-	-	(123)	-	-
	3а 2024 г	-	-	119	-	-	(119)	-	-
Резервуар вертикальный стальной РВС- 1000 м3 № 11 (2025)	3а 2025 г	-	-	17 030	-	-	(17 030)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Вагончик теплый	3а 2025 г	-	-	1 741	-	-	(1 741)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Водяная емкость пожарная	3а 2025 г	-	-	6 578	-	-	-	6 578	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Гараж	3а 2025 г	-	-	3 287	-	-	(3 287)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Кузнечно- сварочный цех	3а 2025 г	-	-	1 051	-	-	(1 051)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Склад	3а 2025 г	-	-	650	-	-	(650)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Система оповещения	3а 2025 г	-	-	223	-	-	(223)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервуар вертикальный стальной РВС- 1000 м3 (план 2026)	3а 2025 г	-	-	86	-	-	-	86	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	3а 2025 г	-	-	1 196	-	-	(1 196)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервуар 1	3а 2025 г	-	-	1 849	-	-	(1 849)	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Емкости Таксимо 2023	3а 2025 г	-	-	133	-	-	(133)	-	-

	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Забор (ограждение по периметру)	3а 2025 г	-	-	1 145	-	-	(1 145)	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
П/пожарная емкость Таксимо 2024	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	1 527	-	-	(1 527)	-	-	-
Резервуар вертикальный стальной РВС-1000 м3 № 1	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	93	-	-	(93)	-	-	-
Резервуар вертикальный стальной РВС-1000 м3 № 2	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	93	-	-	(93)	-	-	-
Резервуарный парк хранения дизельного топлива	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	334	-	-	(334)	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	65 046	-	96 738	(161 763)	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	84 619	-	-	(19 573)	-	-	-	-	65 046	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	65 046	-	96 738	(161 763)	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	84 619	-	-	(19 573)	-	-	-	-	65 046	-
Итого	3а 2025 г.	65 046	-	96 738	(161 763)	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	84 619	-	-	(19 573)	-	-	-	-	65 046	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	83 886	(83 886)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	54 540	(54 540)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	25 011	(24 964)	-	-	(47)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 889	(10 871)	-	-	(18)	-	-	-
Незавешенное производство	За 2025 г.	-	-	58 875	(58 922)	-	-	47	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	43 651	(43 669)	-	-	18	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 353	(554)	(1 885)	12 882	(11 030)	-	-	-	9 319	(554)
	За 2024 г.	36 535	(554)	11 035	-	(38 217)	-	-	-	9 353	(554)
в том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	1 617	-	794	-	(1 602)	-	-	-	809	-
	За 2024 г.	14 073	-	1 551	-	(14 007)	-	-	-	1 617	-

подрядчиками												
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 396	(554)	6 523	1	(9 212)	-	-	-	4 708	(554)	
	3а 2024 г.	14 775	(554)	9 212	-	(16 591)	-	-	-	7 396	(554)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	43	-	-	-	(6)	-	-	-	37	-	
	3а 2024 г.	5 864	-	6	-	(5 828)	-	-	-	43	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	233	-	(12 505)	12 881	(209)	-	-	-	401	-	
	3а 2024 г.	32	-	202	-	(1)	-	-	-	233	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	55	-	1 586	-	-	-	-	-	1 641	-	
	3а 2024 г.	-	-	55	-	-	-	-	-	55	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	889	-	-	-	-	-	889	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	827	-	-	-	-	-	827	-	
	3а 2024 г.	1 783	-	-	-	(1 783)	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	8	-	-	-	(1)	-	-	-	8	-	
	3а 2024 г.	8	-	8	-	(8)	-	-	-	8	-	
Итого	3а 2025 г.	9 353	(554)	(1 885)	12 882	(11 030)	-	-	X	9 319	(554)	
	3а 2024 г.	36 535	(554)	11 035	-	(38 217)	-	-	X	9 353	(554)	

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	95 688	11 697	129	(64 664)	-	-	42 850
	3а 2024 г.	165 949	4 886	162	(75 308)	-	-	95 688
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 258	5 815	129	(3 258)	-	-	5 944
	3а 2024 г.	6 845	3 403	-	(6 989)	-	-	3 258
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	77	868	-	(6)	-	-	940
	3а 2024 г.	77	(14)	-	14	-	-	77
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	(162)	162	(4)	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 894	-	-	(7 894)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	90 000	-	-	(60 000)	-	-	30 000
	3а 2024 г.	150 000	-	-	(60 000)	-	-	90 000
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	4 590	-	-	-	-	4 590
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	648	7	-	(431)	-	-	224
	3а 2024 г.	1 083	-	-	(435)	-	-	648
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	240	147	-	-	-	-	387
	3а 2024 г.	30	210	-	-	-	-	240
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	837	-	-	(837)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	837	-	-	-	-	837
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	131	-	-	(131)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	131	-	-	-	-	131
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	490	269	-	-	-	-	759
	3а 2024 г.	9	481	-	-	-	-	490
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7
	3а 2024 г.	7	-	-	-	-	-	7
Итого	3а 2025 г.	95 688	11 697	129	(64 664)	-	X	42 850
	3а 2024 г.	165 949	4 886	162	(75 308)	-	X	95 688

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 793	4 115	3 184	-	2 723
	За 2024 г.	1 801	2 435	2 443	-	1 793
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 793	4 115	3 184	-	2 723
	За 2024 г.	1 801	2 435	2 443	-	1 793

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 155	5 801
Затраты на оплату труда	22 129	17 569
Отчисления на социальные нужды	6 166	4 501
Амортизация	35 528	32 094
Прочие затраты	54 927	51 457
Итого по элементам	124 906	111 422
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	124 906	111 422

Директор ООО "УК "ИСТ Трейд"
управляющей организацией ООО "СпецАвто-транзит"
(наименование должности)

(подпись)

А.А. Остапович
(расшифровка подписи)

"06" Февраля 2026 г.

