

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

«ООО ИСТ-Втормет»

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности ООО «ИСТ -Втормет» 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. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 822	(7 346)	1 934	(532)	55	(4 137)	15 224	(11 428)
	За 2024 г.	7 478	(2 355)	6 344	-	-	(4 991)	13 822	(7 346)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	1 478	(381)	660	(509)	36	(638)	1 629	(983)
	За 2024 г.	-	-	1 478	-	-	(381)	1 478	(381)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 255	(2 879)	828	(23)	19	(2 057)	7 060	(4 918)
	За 2024 г.	1 712	(1 612)	4 543	-	-	(1 267)	6 255	(2 879)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 275	(3 663)	-	-	-	(1 201)	5 275	(4 865)
	За 2024 г.	5 275	(616)	-	-	-	(3 048)	5 275	(3 663)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	814	(422)	446	-	-	(240)	1 260	(662)
	За 2024 г.	491	(127)	323	-	-	(294)	814	(422)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

1.2. Фактические и движения прав пользования активами									
Наименовани е показателя	Пери од	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие	поступило (с учетом пересмот ра фактическ ой стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза ция	фактическая (переоценен ная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние
					фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 750	(491)	1 129	-	-	(1 989)	5 879	(2 480)
	За 2024 г.	-	-	4 750	-	-	(491)	4 750	(491)
в том числе: Транспорт ные средства	За 2025 г.	4 750	(491)	1 129	-	-	(1 989)	5 879	(2 480)
	За 2024 г.	-	-	4 750	-	-	(491)	4 750	(491)

1.3. 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	7 195	10 735	5 123
в том числе:			
Сооружения	646	1 097	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 142	3 376	101
Транспортные средства	3 809	5 871	4 659
Производственный и хозяйственный инвентарь	598	392	364

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве основны х средств	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 454	-	-	(1 454)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 094	-	-	(11 094)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	828	-	-	(828)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 917	-	-	(2 917)	-	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	-	-	626	-	-	(626)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 426	-	-	(3 426)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 750	-	-	(4 750)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 627	-	-	-	1 627	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Гостиница	3а 2025 г.	-	-	1 627	-	-	-	1 627	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименовани е показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимост ь	резерв под обесценени е	затрат ы	списано		фактическая себестоимост ь	резерв под обесценени е
					фактическая себестоимост ь	резерв под обесценени е		
Запасы - всего	3а 2025 г.	19 215	-	12 935	(19 740)	-	12 411	-
	3а 2024 г.	4 400	-	38 888	(24 073)	-	19 215	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	26	-	3 087	(3 113)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 959	(1 933)	-	26	-
Товары	3а 2025 г.	19 189	-	9 848	(16 627)	-	12 411	-
	3а 2024 г.	4 400	-	36 929	(22 140)	-	19 189	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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)	прочие, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 591	-	3 016	-	(3 323)	-	(15)	-	3 283	(32)
	3а 2024 г.	3 178	-	8 919	160	(8 666)	-	-	-	3 591	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 320	-	625	-	(1 523)	-	-	-	422	-
	3а 2024 г.	134	-	6 809	-	(5 623)	-	-	-	1 320	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 769	-	2 383	-	(1 731)	-	(15)	-	2 421	(32)
	3а 2024 г.	-	-	1 769	-	-	-	-	-	1 769	-
Расчеты с разными	3а 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-

дебитор ами и кредито рами	За 202 4 г.	-	-	(155)	160	-	-	-	-	5	-
Расчеты по НДС, не отражен ные на ЕНС	За 202 5 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 202 4 г.	3 016	-	-	-	(3 01 6)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 202 5 г.	487	-	-	-	(64)	-	-	-	423	-
	За 202 4 г.	-	-	487	-	-	-	-	-	487	-
Расчеты с подотче тными лицами	За 202 5 г.	10	-	7	-	-	-	-	-	18	-
	За 202 4 г.	28	-	9	-	(27)	-	-	-	10	-
Итого	За 202 5 г.	3 591	-	3 016	-	(3 32 3)	-	(15)	X	3 283	(32)
	За 202 4 г.	3 178	-	8 919	160	(8 66 6)	-	-	X	3 591	-

4. Обязательства

4.1. 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	За 2025 г.	47 574	13 601	258	(4 675)	-	-	56 758
	За 2024 г.	10 873	45 492	435	(9 227)	-	-	47 574
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 574	5 390	89	(3 671)	-	-	9 383
	За 2024 г.	4 649	6 808	6	(3 888)	-	-	7 574
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 010	-	-	(5 010)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	55	(142)	169	(55)	-	-	27
	За 2024 г.	139	(496)	429	(17)	-	-	55
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 764	-	-	(917)	-	-	2 847
	За 2024 г.	-	3 764	-	-	-	-	3 764
Краткосрочные займы	За 2025 г.	32 581	1 378	-	-	-	-	33 959
	За 2024 г.	-	32 581	-	-	-	-	32 581

Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	3 149	6 300	-	-	-	-	9 449
	3а 2024 г.	523	2 625	-	-	-	-	3 149
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	251	-	-	(2)	-	-	249
	3а 2024 г.	239	12	-	-	-	-	251
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3	675	-	-	-	-	678
	3а 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	312	-	-	(312)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	197	-	-	(30)	-	-	168
	3а 2024 г.	2	196	-	-	-	-	197
Итого	3а 2025 г.	47 574	13 601	258	(4 675)	-	X	56 758
	3а 2024 г.	10 873	45 492	435	(9 227)	-	X	47 574

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	17 017	24 011
Затраты на оплату труда	9 811	8 234
Отчисления на социальные нужды	2 080	1 547
Амортизация	6 126	5 482
Прочие затраты	11 068	8 605
Итого по элементам	46 102	47 879
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 102	47 879

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

А.А. Остапович

(подпись)

(расшифровка подписи)

"16" Февраля 2026 г.

