

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ООО) «РУС-ИНВЕСТ»

121099, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Арбат, ул. Новый Арбат, 30/9
ИНН 7735513322, КПП 770401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУС-ИНВЕСТ» за 2025 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РУС-ИНВЕСТ» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Сведения об организации.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РУС-ИНВЕСТ», сокращенное название ООО «РУС-ИНВЕСТ».
- 1.2. Юридический адрес: 121099, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Арбат, ул. Новый Арбат, 30/9, помещ. 2Н
- 1.3. Фактический адрес: 121099, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Арбат, ул. Новый Арбат, 30/9 В, помещ. 2Н
- 1.4. Дата государственной регистрации: 11.08.2005 г., Сведения о регистрирующем органе – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
- 1.5. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 11.08.2005 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1057747786744.
- 1.6. ИНН 7735513322
- 1.7. КПП 770401001
- 1.8. ОКПО 78001584
- 1.9. Основной вид деятельности Общества, код ОКВЭД 19.2 «Производство нефтепродуктов».
- 1.10. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.
- 1.11. Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 5 человек

2. Сведения об участниках и исполнительном органе.

- 2.1. Марталов Сергей Алексеевич - размер доли-50%, номинальная стоимость доли - 5 тыс. руб.;
- Кудрявцев Руслан Евгеньевич - размер доли - 50%, номинальная стоимость доли - 5 тыс. руб.
- 2.2. Генеральный директор Общества - Марталов Сергей Алексеевич.

3. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности.

- 3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно действующим правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Кроме того, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
- 3.2. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «РУС-ИНВЕСТ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
- 3.3. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в

соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

4. Сведения об учетной политике организации.

4.1. Ведение бухгалтерского учета в 2025 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике. Изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом, могущих существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности Общества, в отчетном году не было.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4.1.1. План счетов бухгалтерского учета.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

4.1.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

4.1.3. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

5. Основные аспекты учетной политики.

5.1. Доходы от реализации.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от реализации признается Обществом на дату подписания акта-приема выполненных работ, оказанных услуг.

Общество применяет Общую систему налогообложения.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на сч. 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

5.2. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более

обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Амортизация ОС

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В 2025 году Общество не приобретало основных средств

5.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы"](#) ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с [Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения"](#) ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(*Основание: п. 9* ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- сайты;
- лицензии и разрешения;

(*Основание: п. 12* ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

5.4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов:

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов:

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

5.4. Учет НЗП и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

5.5. Порядок формирования расходов.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются на счет 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных, на конец отчетного периода (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). (В 2025 году в «Управленческих расходах» были отражены услуги по ведению учета) За исключением управленческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (продукции, работ, услуг).

Прочие расходы Общества учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

5.6. Учет доходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В Обществе к доходам по обычным видам деятельности относятся:

- доходы, получаемые за выполнение работ, оказания услуг

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

Порядок признания выручки:

- на дату выполнения работ, оказания услуг

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

5.7. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенности. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

6. Информация по непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «РУС-ИНВЕСТ» была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Обществу сложно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.к. сложилась сложная ситуация (отсутствие покупателей и заказов в течение уже нескольких лет) а, следовательно, погашать обязательства в установленном порядке на данный момент не представляется возможным. Общество рассматривает разные варианты по погашению своих долгов, надеется на улучшение финансового состояния в 2026 году.

7. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

7.1. Основные средства:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	18 315 041,02				18 315 041,02	
Аппарат АРН ЛАБ-02 для разгонки нефте/прод.	34 877,84				34 877,84	
Компрессор стационарный К-3	72 881,36				72 881,36	
Насос КМ 80-65-160Е с дв.	55 084,75				55 084,75	
Площадка для автоналива нефтепродуктов	944 614,42				944 614,42	
Площадка для хранения резервуаров	352 994,14				352 994,14	
Станция маслянная мобильная	974 576,27				974 576,27	
Счетчик жидкости ППВ-100/1,6СУ 0,55-1,1 сСт	62 881,36				62 881,36	
Счетчик жидкости ППВ-100/1,6СУ 1,1-6,0 сСт	62 881,36				62 881,36	
Установка для переработки УВС	2 299 158,59				2 299 158,59	
Установка для переработки УВС (третья)	13 259 290,93				13 259 290,93	
Устройство для верхнего налива нефтепродуктов 1	97 900,00				97 900,00	
Устройство для верхнего налива нефтепродуктов 2	97 900,00				97 900,00	
Итого	18 315 041,02				18 315 041,02	

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе за минусом начисленной амортизации в сумме 12 869 тыс.руб.

7.2. Запасы

В строке «Запасы» отражена общая сумма 45 319 тыс.руб., в которую включаются остатки по счетам 10,43,20 и 41

7.3. Дебиторская задолженность.

По строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена сумма 19536 тыс. руб. - включающая задолженности от покупателей, аванс поставщикам, задолженность по налогам (страховым взносам) и выданную сумму под отчет:

Наименование	Дебиторская задолженность на начало года	Дебиторская задолженность на конец года
ВоскресенскНефтегаз	3 498	3 498
ООО КПД	3 830	3 830
Прочие покупатели	343	343
ТД РУС-ИНВЕСТ	10 400	10 400
Форескет	802	802
Прочие	663	663
Итого:	19 536	19 536

7.4. Денежные средства

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» суммы отсутствуют, т.к. все счета заблокированы из-за неуплаты налогов в бюджет.

7.5. Заемные средства

По строке «Краткосрочные заемные средства» (48 343 тыс.руб.) отражены задолженности физическим лицам по займам (наибольшая задолженность перед одним из учредителей – Марталовым А.С. – составляет 16 593 тыс.руб.) и начисленным по ним процентам.

7.6. Кредиторская задолженность.

По строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма 56 363 тыс. руб., которая состоит из задолженности поставщикам (47 420), задолженности по налогам и взносам (8 719), проч.задолж. (224)

7.7. Результаты финансово хозяйственной деятельности Общества по основному виду деятельности в 2024 г. и в 2025 г. представлены в таблице:

Показатели	2025 год	2024 год	Изменения показателей + увеличение, - уменьшение
	За весь отчетный период.	За весь отчетный период.	
Выручка по основному виду деятельности (тыс. руб.)	-	-	
Управленческие расходы(тыс. руб.)	(200)	(480)	-280
Прибыль/Убыток по основному виду деятельности (тыс. руб.)	(200)	(480)	- 280

Выручки за 2025 год не было, управленческие расходы снизились на 280 тыс. руб.,

7.8. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы общества в 2025г. – 24 тыс.руб. (проценты по займам)

Прочие расходы Общества в 2025 году составили 382 тыс. рублей, в том числе:

- проценты к уплате – 382 тыс.руб.

С учетом управленческих расходов и прочих расходов общество получило убыток за 2025 год в размере 558 тыс. руб. и соответственно общий убыток (нарастающим итогом) получился в сумме 30 275 тыс.руб.

7.9. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Генеральный директор

Марталов С.А.

13.03.2026