

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью «РУСБИТ 21»

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ООО «РУСБИТ 21» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.2 Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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

### 2. Информация о размере и структуре уставного капитала

2.1 Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Шестопалову Владимиру Алексеевичу.

### 3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:  
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".  
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>3.4 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>3.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом

	незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>3.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>3.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

#### 4. Запасы

##### 4.1. 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 тыс.руб.	За 2025 г.	48 012	-	43 251	(66 331)	-	-	X	X	24 932	
	За 2024 г.	3 994	-	96 595	(52 577)	-	-	X	X	48 012	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	23 012	-	3 937	(2 752)	-	-	(1 676)	-	22 521	
	За 2024 г.	3 994	-	33 370	(9 946)	-	-	(4 407)	-	23 012	

Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(23 318)	-	-	23 318	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	25 000	-	67	(9 415)	-	-	(13 242)	-	2 411
	За 2024 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	-	25 000
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	39 246	(30 845)	-	-	(8 401)	-	-
	За 2024 г.	-	-	38 224	(42 631)	-	-	4 407	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

**4.3. 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, тыс.руб.	35 876	42 560	43 617
в том числе: Сооружения	21 902	26 074	30 246



	пользования сотрудниками)									
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	10 538	-	-	-	10 538	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Емкость 490м3	3а 2025 г.	-	-	10 376	-	-	-	10 376	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Система видеонаблюдения по периметру объекта	3а 2025 г.	-	-	163	-	-	-	163	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 5. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила - 71 970 330 руб. Начислен НДС 5% - 3 598 516 руб.

- по услугам перевалки нефтепродуктов из железнодорожных цистерн в автотранспорт — 45 556 762 руб.;
- по реализации нефтепродуктов (битум дорожный) — 26 413 568 руб.;

## 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	25 252	4 700
Затраты на оплату труда	8 453	7 461
Отчисления на социальные нужды	1 836	1 524
Амортизация	7 420	6 556
Прочие затраты	28 539	27 781
Итого по элементам	71 502	48 022

изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	71 502	48 022

## 7. Дебиторская задолженность

7.1. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7.2. Краткосрочная дебиторская задолженность на начало года -2 476 151руб. на конец года -8 206 635 руб.

- в т.ч. по поставщикам и подрядчикам на начало года – 1 772 523 руб., на конец года – 7 595 854 руб.;

по покупателям и заказчикам на начало года – 524 452 руб., на конец года -600 589 руб.;

расчеты с бюджетом на начало года – 158 742 руб., на конец года – 5753 руб.

по прочим поставщикам на начало года 20 434 руб., на конец года 4439 руб.

## 8. Обязательства

8.1. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

8.2. Краткосрочные обязательства на начало года всего – 2 969 502 руб., на конец года всего – 1 224 004 руб.

- в т.ч. расчеты по поставщикам и подрядчикам на начало года – 1 993 344 руб., на конец года -112 236 руб.

расчеты по налогам и сборам на начало года -753 669руб руб., на конец года -161 692 руб.;

расчеты по НДС не отраженные на ЕНС на начало года 0, на конец года – 818 205 руб.;

расчеты по социальному страхованию на начало года 202 084 руб., на конец года 131 871руб

расчеты с прочими поставщиками на начало года -20 405 руб. на конец года 0 руб.

Генеральный директор

Шестопалов В.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.