

# Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год по ООО «Про-Битум»

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Сведения о создании Общества внесены в единый государственный реестр юридических лиц 19 февраля 2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1203700003451.

#### Уставной капитал.

В соответствии с п. 6.1. Устава Общества размер уставного капитала: 10 000 рублей.

Согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ООО «Про-Битум» с 10.03.2020г. по 10.07.2025 имело статус среднего предприятия.

### 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Следующие виды деятельности, осуществляемые регулярно, от которых Общество получает выручку, являются основными:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами – 46.71. вид деятельности 1;

### 1.3. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, является: физическое лицо – Руссков Вячеслав Александрович; ИНН 645055864240, гражданство РФ

### 1.4. ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ

Руководителем организации является директор Руссков Вячеслав Александрович ИНН 645055864240, гражданство РФ срок полномочий до 13.02.2030 года

### 1.5. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

Среднесписочная работников на 31.12.25 г. составляет 11 человек. Фонд оплаты труда в 2025 году составил 3 632 тысяч рублей, страховые взносы 1023 тысяч рублей.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

## ПОРЯДОК И СПОСОБ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## **ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

## **СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **УЧЕТ АРЕНДЫ**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **ЗАПАСЫ**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **ДОХОДЫ, РАСХОДЫ**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

## **РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

## **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	69	(41)	-	(69)	69	(28)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	69	-	-	(41)	-	-	-	69 (41)	
в том числе:												
Программы ЭВМ	За 2025 г.	69	(41)	-	(69)	69	(28)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	69	-	-	(41)	-	-	-	69 (41)	

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	28	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	28	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	69	-	-	(69)	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	69	-	-	(69)	-	-

**4. Основные средства**

**4.1. 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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 002	(677)	3 355	(502)	-	(3 143)	-	-	-	-	-	31 035	(6 105)
	За 2024 г.	-	-	12 002	-	-	(677)	-	-	-	-	-	12 002	(677)
Транспортные средства	За 2025 г.	12 002	(677)	3 355	(502)	-	(3 143)	-	-	-	-	-	31 035	(6 105)
	За 2024 г.	-	-	12 002	-	-	(677)	-	-	-	-	-	12 002	(677)

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 180	(1 904)	-	-	-	(381)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 180	-	-	(1 904)	-	-	-	16 180	(1 904)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	16 180	(1 904)	-	-	-	(381)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 180	-	-	(1 904)	-	-	-	16 180	(1 904)

**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	24 930	25 601	-
в том числе: Транспортные средства	24 930	25 601	-

**4.5. 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	За 2025 г.	-	-	3 355	-	-	(3 355)	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 489	-	-	(25 489)	-	-
в том числе: Транспорт	За 2025 г.	-	-	3 355	-	-	(3 355)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 503	-	-	(1 503)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 987	-	-	(23 987)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 692	-	-	(2 692)	-	-
Полуприцеп-цистерна госномер РМ133037	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 333	-	-	(1 333)	-	-
Полуприцеп-цистерна госномер РМ132937	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 359	-	-	(1 359)	-	-

**6. Запасы**

**6.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	84 793	-	1 921 521	(1 971 384)	-	-	X	X	34 930	-
	3а 2024 г.	5 161	-	2 134 938	(2 055 306)	-	-	X	X	84 793	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	599	-	6 388	(5 026)	-	-	(1 337)	-	624	-
	3а 2024 г.	-	-	1 347	(662)	-	-	(85)	-	599	-
Товары	3а 2025 г.	84 194	-	1 915 133	(1 965 020)	-	-	-	-	34 306	-
	3а 2024 г.	5 161	-	2 133 591	(2 054 558)	-	-	-	-	84 194	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	(1 337)	-	-	1 337	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(85)	-	-	85	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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.	225 917	-	256 949	114	(218 961)	-	(184 784)	-	264 019	(113 464)
	За 2024 г.	115 720	-	224 288	-	(114 091)	-	-	-	225 917	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	76 669	-	77 840	-	(76 002)	-	-	-	78 507	-
	За 2024 г.	71 927	-	76 669	-	(71 927)	-	-	-	76 669	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	142 340	-	176 574	-	(138 419)	-	(184 784)	-	180 495	(113 464)
	За 2024 г.	40 395	-	142 340	-	(40 395)	-	-	-	142 340	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 626	-	604	-	(3 460)	-	-	-	1 770	-
	За 2024 г.	1 769	-	4 626	-	(1 769)	-	-	-	4 626	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32	-	1 212	114	(1 000)	-	-	-	359	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 159	-	698	-	-	-	-	-	2 857	-
	За 2024 г.	1 629	-	531	-	-	-	-	-	2 159	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	80	-	20	-	(80)	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	80	-	-	-	-	-	80	-
Итого	За 2025 г.	225 917	-	256 949	114	(218 961)	-	(184 784)	X	264 019	(113 464)
	За 2024 г.	115 720	-	224 288	-	(114 091)	-	-	X	225 917	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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.	267 880	215 753	-	(257 624)	-	226 008	
	За 2024 г.	100 665	266 038	-	(98 822)	-	267 880	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106 254	173 652	-	(106 254)	-	173 652	
	За 2024 г.	45 482	106 254	-	(45 482)	-	106 254	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	135 909	37 021	-	(135 841)	-	37 088	
	За 2024 г.	49 891	135 909	-	(49 891)	-	135 909	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 458	1 778	-	(6 364)	-	7 872	
	За 2024 г.	3 544	12 364	-	(3 450)	-	12 458	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	233	-	-	(233)	-	-	
	За 2024 г.	-	233	-	-	-	233	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	41	3 237	-	-	-	3 278	
	За 2024 г.	-	41	-	-	-	41	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 927	-	-	(8 932)	-	3 995	
	За 2024 г.	1 748	11 179	-	-	-	12 927	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	58	65	-	-	-	122	
	За 2024 г.	-	58	-	-	-	58	
Итого	За 2025 г.	267 880	215 753	-	(257 624)	-	226 008	
	За 2024 г.	100 665	266 038	-	(98 822)	-	267 880	

### 8.3. 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.	-	800	186	-	614
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	800	186	-	614
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 971 384	2 055 306
Затраты на оплату труда	4 103	1 719
Отчисления на социальные нужды	1 237	519
Амортизация	3 552	2 621
Прочие затраты	20 069	5 263
Итого по элементам	2 000 344	2 065 428
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 000 344	2 065 428