Общество с ограниченной ответственностью «РУСМАЙНИНГ ЭКСПОРТ»
ИНН 5032315228/КПП 503201001

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства — 46.63

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Основных средств в Организации нет

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Нематериальных активов в Организации нет

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20, 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет полные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

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.	-	-	2 682	(2 682)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	13	-	7 873	(7 886)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	2 682	(2 682)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 873	(7 873)	-	-	-	-	-	-

3.2. 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	-	-	-								
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-								

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 037	-	70	-	(9 873)	(1 030)	-	-	4 203	-
	За 2024 г.	5 138	-	11 016	-	(1 090)	(28)	-	-	15 037	-

	в том числе:											
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	227	-	23	-	(1)	(218)	-	-	31	-
		За 2024 г.	250	-	7	-	(17)	(12)	-	-	227	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 731	-	-	-	(9 872)	(768)	-	-	4 090	-
		За 2024 г.	3 817	-	11 008	-	(94)	-	-	-	14 731	-
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60	-	-	-	-	(44)	-	-	16	-
		За 2024 г.	60	-	-	-	-	-	-	-	60	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	-	2	-	-	-	-	-	20	-
		За 2024 г.	33	-	1	-	-	(16)	-	-	18	-
	Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	158	-	-	-	(158)	-	-	-	-	-

	Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
		За 2024 г.	820	-	-	-	(820)	-	-	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		За 2025 г.	15 037	-	70	-	(9 873)	(1 030)	-	X	4 203	-
		За 2024 г.	5 138	-	11 016	-	(1 090)	(28)	-	X	15 037	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 121	4 121	14 958	14 958	4 067	4 067
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31	31	227	227	250	250
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 090	4 090	14 731	14 731	3 817	3 817

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 485	30	-	(10 393)	(852)	-	5 270
	За 2024 г.	7 061	9 744	-	(321)	-	-	16 485
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 704	16	-	(9 886)	(852)	-	1 982
	За 2024 г.	3 318	9 689	-	(304)	-	-	12 704
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 685	-	-	(450)	-	-	3 235
	За 2024 г.	3 685	-	-	-	-	-	3 685
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	7	-	(2)	-	-	7
	За 2024 г.	19	-	-	(17)	-	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	47	-	-	(47)	-	-	-
	За 2024 г.	-	47	-	-	-	-	47
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
	За 2025 г.	17	1	-	-	-	-	17

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	16	1	-	-	-	-	17
	Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	23	5	-	-	-	-	28
		За 2024 г.	23	-	-	-	-	-	23
Итого		За 2025 г.	16 485	30	-	(10 393)	(852)	X	5 270
		За 2024 г.	7 061	9 744	-	(321)	-	X	16 485

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 982	12 704	3 318
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 982	12 704	3 318

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 682	7 886
Затраты на оплату труда	690	690
Отчисления на социальные нужды	208	202
Амортизация	-	-
Прочие затраты	221	230
Итого по элементам	3 802	9 007
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 802	9 007

11. Иная информация

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

Генеральный директор		Горбунов Ю.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
31 марта 2026 г.		