

АО "Русмарин"

390011, г. Рязань, Район Южный промузел, д. 6А, помещение 433
+7 (4912) 24-33-06, fax 24-33-07
ИНН 6234054002 КПП 623401001
р/с 40702810553000003625 в Отделении №8606 г. Сбербанка России Рязань
БИК 046126614, к/с 30101810500000000614

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения.

- 1.1. Акционерное общество «Русмарин» (АО «Русмарин») (далее – Организация) зарегистрировано 03.04.2008 г, ОГРН 1086234005373, ИНН 6234054002, КПП 623401001. Адрес местонахождения: 390011, г. Рязань, Район Южный Промузел, д. 6А, помещение 433.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 100 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Акционеры Организации:
До 29.12.2026 г. акционерами Организации являлись:
 - Мелехин Евгений Николаевич - 70% Уставного капитала,
 - Балашов Роман Олегович – 30% Уставного капитала.С 29.12.2025 г. единственным акционером Организации стал:
 - Суслин Александр Сергеевич – 100% Уставного капитала.
- 1.4. Реестр акционеров ведет специализированная организация АО «ВТБ Регистратор».
- 1.5. Орган управления обществом: Генеральный директор - Мелехин Евгений Николаевич, действующий на основании Протокола № 1 от 01.04.2024 г.
- 1.6. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 20.59.4 Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов.
- 1.7. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики

Положение об учетной политике Общества утверждено приказом генерального директора Мелехина Евгения Николаевича.

3.1. Общие положения.

Предметом деятельности предприятия, доходы от которого отражаются в составе выручки от продажи товаров (работ, услуг), является оптовая торговля и производство.

Бухгалтерский учет в АО «Русмарин» ведется согласно Законодательству РФ о бухгалтерском учете, состоящему из Федерального закона о бухгалтерском учете и других федеральных законах и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

3.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

В качестве запасов принимаются

- сырье, материалы,
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

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.

Затраты на приобретение управленческих запасов признаются расходом периода, в котором понесены.

3.5. Признание доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) признается методом начисления.

Прочие поступления признаются в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации - в порядке, аналогичном п. 6 ПБУ 9/99;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов – в отчетном периоде к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления – по мере образования (выявления).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

Прямые расходы, связанные с производством продукции, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счета 20 "Основное производство".

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы (расходы на продажу) (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в конце каждого отчетного периода.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются в следующем порядке:

- Расходы, не являющиеся предметом основной деятельности организации согласно ПБУ 10/99 признаются прочими расходами. Прочие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты фактической выплаты денежных средств по ним, то есть по методу начисления.

3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация не применяет ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.7. Выбранные варианты техники учета.

В организации бухгалтерский учет ведется по машиноориентированной форме (бухгалтерская программа 1С "Предприятие 8.3"), регистрами учета являются журналы-ордера и распечатки оборотов соответствующих счетов.

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственные операции способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактических производственных расходов (издержек обращения) в рублях и копейках.

Учет издержек обращения при оптовой торговле ведется на счете 44 «Расходы на продажу» с разделением по статьям расходов. Расходы на продажу списываются в дебет счета 90 в конце каждого месяца. При этом распределению подлежат расходы на транспортировку покупных товаров (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно порядку и срокам проведения, установленных организацией самостоятельно (инвентаризация сырья, материалов, товаров на складе, готовой продукции, основных средств, расчетов с контрагентами – один раз в год, до составления годовой бухгалтерской отчетности).

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходуются и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором был подписан акт о результатах инвентаризации руководителем.

Срок отчета для подотчетных лиц в течение 90 (девяноста) календарных дней с момента получения подотчетных сумм.

Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц с отнесением суммы задолженности на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Если виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то потери (убытки) от недостач и порчи списываются на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

3.8. Бухгалтерская отчетность

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

Организация применяет типовые формы бухгалтерской отчетности, соответствующие формам, разработанным и утвержденным Министерством финансов РФ, и специализированным формам бухгалтерской отчетности, разработанными и Ведомствами РФ дополнительно к типовым формам.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений.

Детализация показателей по статьям отчетов устанавливается самостоятельно.

4. Основные показатели деятельности организации

По итогам работы за 2025 г.:

- общий объем выручки от продажи продукции, товаров, услуг составил 6 778 тыс. рублей,
- себестоимость продаж составила 6 115 тыс. руб.,
- коммерческие и управленческие расходы – 1 709 тыс. руб.,
- проценты к получению – 1 069 тыс. руб.,
- прочие расходы – 22 тыс. руб.

Организация за 2025 год получила убыток от продаж 1 046 тыс. руб.

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения составила – 1 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2025 года составил 1 тыс. руб.

4.1. Расшифровка статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

АКТИВ

Раздел II. Оборотные активы

Стр.1230. Дебиторская задолженность – 3 тыс. руб., в т. ч.:

- сальдо по ЕНС – 3 тыс. руб.;

Стр. 1250. Денежные средства и эквиваленты – 102 тыс. руб., в т. ч.

- средства на расчетном счете – 102 тыс. руб.

ПАССИВ

III. Капитал и резервы

Стр. 1310 – Уставный капитал – 100 тыс. руб.;

Стр. 1370 – Нераспределенная прибыль – 2 тыс. руб.

V. Краткосрочные обязательства

Стр.1520. Кредиторская задолженность – 3 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность социальному страхованию и обеспечению – 3 тыс. руб.

4.2. Расшифровка отчета о финансовых результатах

Стр. 2110 – Выручка – 6 778 тыс. руб.

- от реализации произведенной продукции - 5 741 тыс. руб.,

- от реализации покупных товаров – 1 037 тыс. руб.

Стр. 2120 – Себестоимость – 6 115 тыс. руб.

- произведенной продукции – 5 162 тыс. руб.,

- покупных товаров – 953 тыс. руб.

Стр. 2100 – Валовая прибыль – 663 тыс. руб.

Стр. 2210 – Коммерческие расходы – 495 тыс. руб.

Стр. 2220 – Управленческие расходы – 1 214 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы (стр. 2210 и 2220):

№ п/п	Наименование вида общехозяйственных расходов	Сумма расхода, тыс. руб.
1	Заработная плата	950,1
2	Страховые взносы	275,2
3	Транспортные расходы	40,0
4	Арендная плата	380,2
5	Юридические услуги	24,0
6	Экология	2,0
7	Ведение реестра акционеров	20,4
8	Программное обеспечение	1,5
9	Услуги по таможенному оформлению	15,1
	Итого:	1 708,5

Стр. 2320 – Проценты к получению – 1 069 тыс. руб.

Стр. 2350 – Прочие расходы – 22 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350):

№ п/п	Наименование вида прочих доходов/расходов	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
1	Проценты к получению	1 068,8	
2	Услуги банка		15,4
3	Прочие расходы		0,8
4	Штрафы, пени, неустойки		5,7
	Итого:	1 068,8	21,9

Стр. 2300 – Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения – 1 тыс. руб.

Стр. 2410 – Налог на прибыль – 0 тыс. руб.

Стр. 2400 – Чистая прибыль – 1 тыс. руб.

5. Информации об аффилированных лицах и связанных сторонах

До 29.12.2026 г. акционерами Организации являлись:

- Мелехин Евгений Николаевич - 70% Уставного капитала,
- Балашов Роман Олегович – 30% Уставного капитала.

С 29.12.2025 г. единственным акционером Организации стал:

- Суслин Александр Сергеевич – 100% Уставного капитала.

Связанными сторонами общества являются:

- АО «Рязанская смазочная компания» (ИНН 6228049269, КПП 623401001), вид деятельности - Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов.

В 2025 году осуществлялись операции со связанными сторонами:

С АО «Рязанская смазочная компания»:

- покупка ТМЦ на сумму 3 904 тыс. руб., продажа ТМЦ на сумму 6 019 тыс. руб.

С Участниками общества:

выплата дивидендов в размере 864 тыс. руб. согласно Протоколу №2 внеочередного заседания общего собрания акционеров от 17.12.2025 г.

6. Вознаграждения административно-управленческому персоналу

В 2025 году вознаграждения основному управленческому персоналу – руководителю общества, главному бухгалтеру составили: 726 тыс. руб.

7. Информация об учете активов и обязательств стоимость, которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2025 г. на балансе организации не числится кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

8. Информация по отчетным сегментам, о совместной деятельности, о прекращении деятельности, о событиях после отчетной даты.

Общество в 2025 году договоров о совместной деятельности и договоров о доверительном управлении имуществом не заключало. Информации по событиям после отчетной даты и о прекращении деятельности после отчетного периода не имеется.

9. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства на 31.12.2025 г. отсутствуют, потому что задолженности перед персоналом нет.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2025 г. вся задолженности с контрагентами нет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в 2025 году не было.

Материально-производственные запасы, денежные средства и другие активы Общества в залог не передавались.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, в отчетном периоде не заключалось.

Генеральный директор

АО «Русмарин» _____ Суслин А.С.

23.03.2026 г

