

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рязанский Скарабей» за 2025 г.

## 1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «Рязанский Скарабей» (далее – Общество) зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №2 по Рязанской области 07.09.1999 г.

ИНН 6231043242, КПП 623401001, ОГРН 1026201265826

Юридический и фактический адрес: 390046, г. Рязань, ул. Горького, д.17А, офис 23

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: 38.32.5 Обработка вторичного неметаллического сырья.

Акционерами Общества являются:

- ООО «ЮНИДЕЛ» - доля 76 %;
- Муниципальное учреждение ЖКХ «Дирекция единого заказчика» - доля 15%;
- Шишова Елена Вячеславовна - доля 9%.

Генеральный директор - Шишова Елена Вячеславовна.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 тыс. руб.

Обществом выпущено и оплачено 100 обыкновенных акций - государственный регистрационный номер 1-01-05883-А.

Убыток на 1 акцию в 2025 г. составил 192 726,25 руб., убыток на 1 акцию в 2024 г. составил 54 786,59 руб.

Средняя численность работников в 2024 г. составила 118 человек, в 2025 г. – 112 человек.

## 2. Основные элементы Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели форм бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина РФ № 157 н от 04.10.2023 г.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом № 1/28 от 28.12.2021 г. (с учетом дополнений согласно приказа б/н от 30.12.2024 г.).

**Учет основных средств и капитальных вложений** осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

**Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество 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».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 г. сомнительных долгов нет - резерв не создается.

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

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12.2025 г. составила 2 697 тыс. руб.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.**

#### **Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

#### **2.1 Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)**

##### РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2025 год

##### Строка 1410 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные кредиты			
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК - кредитный договор 6231043242-24-1 от 21.10.2024	30.11.2026	21 995	32 992
<b>ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»</b>		<b>21 995</b>	<b>32 992</b>

**Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды.**

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы следующие арендные обязательства (тыс. руб.):

Объект аренды, договор	Арендное обязательство на 01.01.2024г.	Арендное обязательство на 31.12.2025г.
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО		38 711
Договор лизинга №188/25-РЗН от 30.10.2025	-	38 711
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО		482
Договор лизинга АА0021172140 от 27.06.2025		482
Рязанский ПЭК АО	91 996	94 155
Договор аренды объекта обработки ТКО от 01.12.2020		94 155
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО		945
Договор лизинга № ОВ/Ф-424524-01-01 от 16.01.2025		945
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>91 996</b>	<b>134 293</b>

долгосрочные обязательства	70 924	59 057
краткосрочные обязательства	21 072	74 236

Величина обязательства по аренде увеличивалась на сумму начисляемых процентов: в 2025 г. на 6 559 тыс. руб.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы следующие права пользования активами (тыс. руб.):

Объект аренды	ППА на 01.01.2024 г	ППА на 31.12.2025 г.
Комплекс по сортировке бытовых отходов	72 011	59 840
Разрыватель пакетов с дозатором	-	18 895
Сепаратор барабанный, двухфракционный, горизонтальный с направляющим шнеком	-	18 895
T262YK62 LADA LARGUS	-	1 419
Фронтальный погрузчик МКСМ ZL-20, VIN SZ301077	-	921
<b>Итого</b>	<b>72 011</b>	<b>99 970</b>

#### РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2025 год: 252 651 тыс. руб.

- по основному виду деятельности 252 651 тыс. руб.

за 2024 год: 210 620 тыс. руб. в том числе:

- по основному виду деятельности: 210 620 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2025 год: 242 682 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 242 682 тыс. руб.

за 2024 год: 213 193 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 213 193 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2025 год	2024 год
прочие доходы	13	-
<b>ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2025 год	2024 год
оплата госпошлины	-	6
расходы на услуги банков	1 624	1 729
не принимаемые для целей налогообложения	199	177

прочие расходы	1	138
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	1 822	2 050

### Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 718 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 19 273 тыс. руб.

### Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. № 11н. В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
1 998	212	1 998	212

## **2.2 Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах**

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

- Муниципальное учреждение ЖКХ «Дирекция единого заказчика» – акционер Общества;
- ООО «ЮНИДЕЛ» - акционер Общества;
- Шишова Елена Вячеславовна – генеральный директор;
- ООО «Спецавтобаза по уборку города» - связанная компания.
- АО «Рязанский промышленно-экологический комплекс» - связанная компания.

Бенефициарным владельцем Общества является Дементьев Сергей Витальевич.

### **Операции со связанными сторонами в 2025 г.**

Общество оказало услуги аренды транспортного средства ООО «Спецавтобаза по уборку города» по договору от 01.12.2022 г. на сумму 720 тыс. руб., задолженность перед Обществом на 31.12.2025 г. составила 360 тыс. руб.

ООО «Спецавтобаза по уборку города» оказало Обществу услуги на общую сумму 9 831 тыс. руб., задолженность Общества на 31.12.2025 г. составила 17 422 тыс. руб.

Общество реализовано АО «Рязанский ПЭК» продукции на сумму 113 432 тыс. руб., задолженность АО «Рязанский ПЭК» перед Обществом на 31.12.2025 г. составила 90 737 тыс. руб.

### **Операции со связанными сторонами в 2024 г.**

ООО «Спецавтобаза по уборку города» оказало Обществу услуги на общую сумму 9 250 тыс. руб., задолженность Общества на 31.12.2024 г. составила 1 062 тыс. руб.

Общество реализовано АО «Рязанский ПЭК» продукции на сумму 81 241 тыс. руб., задолженность АО «Рязанский ПЭК» перед Обществом на 31.12.2024 г. составила 42 188 тыс. руб.

Общество оказало услуги аренды транспортного средства с экипажем ООО «Спецавтобаза по уборку города» по договору от 01.12.2022 г. на сумму 720 тыс. руб., задолженность перед Обществом на 31.12.2024 г. составила 780 тыс. руб.

## **2.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения: за 2025 год:

- заработная плата – 9 325 тыс. руб.;
- страховые взносы - 2 772 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 8 329 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 499 тыс. руб.

## **2.4 Условные обязательства и активы**

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации

обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

## **2.5 События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

## **2.6 Управление рисками**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

## **2.7 О непрерывности деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- АО «Рязанский ПЭК» в сумме 650 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)
- ИП Шишов О.В. в сумме 2 284 тыс. руб. (задолженность за услуги аренды).

Доходы Общества по сравнению с 2024 г. увеличились на 42 031 тыс. руб. (без НДС). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило положительную величину в сумме 12 783 тыс. руб., сальдо денежных потоков за отчетный период составило также положительную величину в сумме 1 786 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 32 963 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала в сумме 100 тыс. руб.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **2.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило

специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Приложения:

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 5. Финансовые вложения

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 7. Дебиторская задолженность

Пояснения 8. Обязательства

Пояснения 9. Обеспечения обязательств

Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения 11. Государственная помощь

Генеральный директор

АО «Рязанский Скарабей»

24.02.2026 г.



Шишова Е.В.