

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества:
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РУСЭКОПРОЕКТ"

1.2. Сокращенное наименование общества - АО "РУСЭКОПРОЕКТ".

1.3. Место нахождения Общества: 423820, Республика Татарстан, город Набережные Челны, Магистральная ул., д. 10, этаж 3 кабинет 4

1.4. Акционерное общество «РУСЭКОПРОЕКТ» создано на основании решения учредительного собрания (Протокол №1 от 05 июня 2009 года) и действует в соответствии с главой 4 Гражданского Кодекса РФ, Федерального Закона «Об акционерских обществах».

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица АО «РУСЭКОПРОЕКТ» внесена запись о создании юридического лица 16 июня 2009 года за основным государственным номером ОГРН 1091690031190, свидетельство серия 16 №005557332 выдано Межрайонной ИФНС № 18 по РТ.

Свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе выдано 16 июня 2009 года о присвоении ИНН/КПП 1660127750 / 166001001 по месту нахождения Межрайонной инспекции ФНС России по РТ, свидетельство серия 16 №005504076.

С 30 июня 2017 года АО «Русэкопроект» поставлено на налоговый учет в Инспекции ФНС по г. Набережные Челны РТ ИНН/КПП 1660127750/165001001.

1.5. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 – 34 человек;

1.6. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Мамаков Дмитрий Константинович

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке АО «РО «Статус» представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале	
		в %	в руб.
1	Серегин Сергей Николаевич 164607190706	100	3 000 000

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 3 000 000 руб., что составляет 100 %.

Бенефициарными владельцами являются : Серегин Сергей Николаевич ИНН 164607190706

Лицо ответственное за корпоративное управление:

Серегин Сергей Николаевич ИНН 164607190706

1.9. Основной вид экономической деятельности:
Производство нефтепродуктов – 19.20

1.10. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	
Запасы	31.12.2025	
Дебиторская задолженность	31.12.2025	
Финансовые вложения	31.12.2025	
Денежные средства	31.12.2025	
Долгосрочные обязательства	31.12.2025	
Краткосрочные обязательства	31.12.2025	

1.11. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета устанавливается Положением об учетной политике общества на 2025 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.12. Аудитором общества является ООО «ГорАудит», адрес: 423831, Республика Татарстан, г.Набережные Челны, ул. Х. Туфана д. 26. ООО «ГорАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ-11606059530. Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 8228.

2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ),
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ),
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 19 от 31.12.2020г.
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.;
- Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса

- отчета о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как **краткосрочные**, если срок обращения (погашения) по ним составляет **не более 12 месяцев после отчетной даты**. Все **остальные** активы и обязательства представляются как **долгосрочные**.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.2. Учет основных средств

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно, т. е. требование стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. 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
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

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

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Переоценка основных средств в Обществе не проводилась.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Дебиторская задолженность».

2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

2.2.4. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Обществом определен перспективный способ перехода на новый стандарт, т. е. требование стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих материалов, отражаются дополнительными расходами, увеличивающими стоимость приобретенных материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость

материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.2.5. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Остаток товаров на 31.12.2025г составляет 21 560 тыс. руб. Парафинистые дистилляты - продукты которые идут с зачисток нефтяных резервуаров, содержат 43% парафина. Срок хранения не нормируется. В дальнейшем предприятие планирует собрать установку по выделению парафина. Стоимость парафина в 2-3 раза дороже стоимости сырья.

2.2.6. Создание резервов

Согласно учетной политике, организация создает резерв по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается, так как отсутствует наличие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 составляет - 0 тыс.руб., в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

2.2.7. Оценочные обязательства

В целях равномерного включения в расходы затрат Обществом формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.2.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы общества в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности подразделяются:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Предоставление имущества в аренду отражается в составе прочих доходов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются по методу директ-костинг в счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.2.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

По строке 1150 «Основные средства» отражены 116 753 тыс. руб.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражено имущество сданное в аренду 1 882 тыс. руб.

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих материалов, отражаются дополнительными расходами, увеличивающими стоимость приобретенных материалов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	21793		21793	214995	(214933)				21855		21855
	5420	за 2024 г.	22149		22149	100431	(100787)				21793		21793
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	232		232	65553	(2860)			(62633)			294
	5421	за 2024 г.	167		167	8 380	(8315)			1 019	232		232
Готовая продукция	5402	за 2025 г.				19430	(77069)			57639			
	5422	за 2024 г.											
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	21560		21560	35346	(28170)			(7266)	21560		21560
	5423	за 2024 г.	21982		21982	372	(798)			5	21560		21560
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025 г.											
	5424	за 2024 г.											
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.				92391	(104641)			12250			
	5425	за 2024 г.				91685	(96935)			5250			

[illegible]

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных в договорах между Обществом и покупателями (заказчиками).

			На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	--	--	----------------	---------------------	------------------

[illegible]

Согласно учетной политике организация создает резерв по сомнительным долгам, сумма резерва по состоянию на 31.12.2025 г. составляет _____ 0 _____ тыс. рублей.



1520 «Кредиторская задолженность»

ТБІС. РҮҮ6.

[illegible]

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Выручка от реализации работ, услуг	241967	209590	148509	97446
	ИТОГО	241967	209590	148509	97446

(тыс.руб.)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице

3.6. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Таблица 14

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выручка от реализации прочего им-ва, работ, услуг	74	
Реализация ОС	10708	
Проценты к получению	138	499
Итого	10920	499

Таблица 15

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Себестоимость работ, услуг	336	
Услуги банка	240	202
Проценты к уплате	1046	5108
Себестоимость ОС	3980	
Прочие	246	1336
Итого	5848	6646

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Информация о связанных сторонах

1. Физлицо **Мамаков Д.К.** - руководитель
2. Физлицо **Серегин Сергей Николаевич** – единственный акционер (учредитель), которому принадлежит 100% акций АО «Русэкопроект»;

3. ООО "Энергоресурсы"

Директор и Участник: Серегин Сергей Николаевич · 164607190706

4. ООО "Техснабсервис"

Участник: Серегин Сергей Николаевич · 164607190706

5. **АО "Энергопромсбыт"**

Генеральный Директор и Участник: Серегин Сергей Николаевич · 164607190706

6. **ООО "ЗУР"**

Участник: Серегин Сергей Николаевич · 164607190706

7. **ИП Серегин Сергей Николаевич** ИНН: 164607190706

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат Генеральному директору определен трудовым контрактом.

Вознаграждение состоит из постоянной части.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило :

- начислена оплата труда в размере 1 879 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ) (в 2024г. – 1 532 тыс.руб.);

- начислены страховые взносы 342 тыс. руб., (в 2024г. – 264 тыс.руб.);

В 2025 году выплаты дивидендов не производились.

Все вознаграждения являются краткосрочными, то есть подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В течение 2025 года между АО «Русэкопроект» (единственный акционер Серегин С.Н.) и связанной стороной ООО «Энергоресурсы» (единственный учредитель Серегин С.Н.) осуществлялись операции :

-по договору оказания услуг слива-налива №12/2024 от 01.09.2024 нами оказано услуг на сумму 54 тыс. руб. с НДС;

-по договору переработки сырья №01/ПС/2019 от 30.11.2019 нами оказано услуг на сумму 51 305 тыс. руб.

-по договору о наработке сырья №01/НС/2019 от 30.11.2019 нами оказано услуг на сумму 12 850 тыс. руб.

-по договору аренды оборудования № 01/10-А от 01.10.2021 нами оказано услуг 3 690 тыс. руб;

-

-по договору поставки от 01.07.2020 нами продано нефтепродуктов на сумму 46 242 тыс. руб..

4.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО "РУСЭКОПРОЕКТ", состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается, так как отсутствует наличие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

4.2. Раскрытие информации по разнице в контрольных соотношениях бухгалтерской отчетности.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр.1370 Бухгалтерского баланса за период 2025 год составляет 50 410 тыс. руб.. Расхождений с отчетом о финансовых результатах нет.

4.3. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

По результатам хозяйственной деятельности АО "РУСЭКОПРОЕКТ" за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В целях равномерного включения в расходы затрат Обществом не формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчетная величина резерва на 31.12.2025 г составляет 1 404 тыс. руб. Существенность по отношению к общей сумме затрат составляет 0,04%, в связи с чем сумма оценочных резервов в балансе по стр 1540 не отражается.

4.5 Информация о прекращаемой деятельности.

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

4.6 Участие в совместной деятельности.

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.

4.7 Информация по сегментам.

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

4.8 Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

В своей деятельности АО "РУСЭКОПРОЕКТ" не сталкивалось с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании

Руководство несет свою полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключается в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Финансовые риски

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Имеется задолженность по займам от физических лиц в размере 11 602 тыс руб

Привлечение указанных заемных средств связано с приобретением транспортных средств.

Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии).

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.

Генеральный директор

Мамаков Д.К.

Главный бухгалтер

Романова Е.М.

«31» марта 2026 г.

