

**ПОЯСНЕНИЯ  
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕФКО» за 2025г.**

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества.

**1. Общие сведения.**

***Информация об Обществе***

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕФКО»

Сокращенное наименование: ООО «РЕФКО»

Юридический адрес: 630073, Новосибирская обл, Новосибирск г,  
Блюхера ул, дом 54, этаж 1

Фактический адрес: 630073, Новосибирская обл, Новосибирск г,  
Блюхера ул, дом 54, этаж 1

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –  
1195476077500

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5404095800

Код причины постановки на учет (КПП) – 540401001

Участниками Общества являются, размеры доли (в процентах):

Руденко Иван Николаевич – 80, Бенефициар,

Попова Светлана Васильевна – 10,

Лузин Александр Валериевич – 10.

Органами управления являются:

- Общее собрание участников;

- Директор – Единичный исполнительный орган Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Единоличным исполнительным органом на 31.12.2025г. – директор ООО «РЕФКО» Попова Светлана Васильевна.

Сведения об уставном капитале:

- Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

ООО «РЕФКО» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (код по ОКВЭД 49.20)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 2 чел. За 2025год 2 чел.

**2. Основа подготовки годовой бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.**

Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенной форме годовой отчетности, общество является субъектом малого предпринимательства. Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

**3. Краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г.**

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 10%.

### **3.1. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204-н.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденном Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204-н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4, 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000,00 руб.

При этом выделяются следующие группы объектов основных средств:

- инструменты, приборы, инвентарь (мебель);
- прочие объекты основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость основных средств не включаются суммы налога на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Стоимостной критерий для признания объекта в составе основных средств установлен в размере, превышающем 100 000,00руб.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств в бухучете используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003 г. №415, 8 августа 2003г. №476, 18 ноября 2006 г. №697, 12 декабря 2008г. №676, 24 февраля 2009 г. №165 и 10 декабря 2010 г. №1011).

Переоценка основных средств не производится.

Ликвидационная стоимость равняется нулю.

### **3.2. Запасы.**

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

### **3.3. Дебиторская задолженность.**

Общество создает резервы сомнительных долгов. По результатам проведенной инвентаризации определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом, сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями (банковская гарантия, залог, аванс и т.д.)

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату и подгруппы отнесения должника (юридические лица по договорам на оказание услуг, индивидуальные предприниматели по договорам на оказание услуг, иные юридические лица по прочим договорам).

### **3.4. Доходы**

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Доходы подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- доходы от прочей деятельности - другие.

Все доходы от основной деятельности учитываются на счете 90-01 «Выручка», от прочей деятельности 91.01 «Прочие доходы».

### **3.5. Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Учет себестоимости ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и отражаются на следующих балансовых счетах:

- 20 – основное производство;
- 26 – общехозяйственные расходы;
- 91.02 – прочие расходы.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются: административно-управленческие расходы, материальные расходы, в т.ч. канцтовары и оргтехника, расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, начисленные суммы взносов на социальное страхование, суммы начисленной амортизации имущества, расходы по оплате информационных, консультационных услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

По элементам затрат расходы делятся на:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат в отчетном периоде.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕФКО» за 2025г.**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету. Списание расходов производится ежемесячно в течении действия Договора, пропорционально количеству календарных дней соответствующего отчетного месяца.

**4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика утверждена Приказом № 1 от 09.01.2024 г.

В течение 2025года изменения в нее не вносились.

**5. Налогообложение.**

Общество находится на основной системе налогообложения. Ставка налога 20%.

**6. Раскрытие существенных показателей.**

(тыс.руб.)

Строка баланса	Сумма 31.12.2025	на	Сумма 31.12.2024	на	Пояснения
1230	3957		4007		Дебиторская задолженность
1410	42		22		Кредиторская задолженность

Директор

Попова С.В.

Дата: «24» февраля 2026г.