

Общество с ограниченной ответственностью "РЭНК"
ИНН: 7743870945, КПП: 774301001, ОГРН: 1127747176974,
адрес: 125493, Москва г, Смольная ул, дом № 11, квартира 53

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 72.19 «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие».

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по научным исследованиям и разработкам в области естественных и технических наук.

Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Информация об органах управления:

Единоличный исполнительный орган — директор Кузнецов Андрей Леонидович.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

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

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетному периодам.

3. Учетная политика

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде не вносились.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 29.12.2022 № 1-УП и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Нематериальные активы - Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Денежные средства и их эквиваленты - К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

Банковские кредиты и не банковские займы – Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 107н). Дополнительные расходы по займам принимаются к учету в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены. Начисление процентов по полученным займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, ежемесячно, на последнее число каждого календарного месяца. Расходы по всем займам и кредитам, включая проценты по займам (кредитам), привлеченным для приобретения (создания) инвестиционного актива, признаются прочими расходами.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: выручка, связанная с научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы связанные с научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Учет ведется по элементам затрат. Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Налог на прибыль - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Существенная информация о финансовом положении Общества

1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 8. Обязательства

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Расходы по обычным видам деятельности составили – 2886 тыс. руб., в том числе:

- амортизация НМА — 2850 тыс. руб.;
- бухгалтерские услуги — 36 тыс. руб.

Прочие доходы – 2529 тыс. руб., в том числе:

- грант – 2500 тыс. руб.;
- субсидии по микрогранту – 29 тыс. руб.

Прочие расходы – 3 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков – 1 тыс. руб.;
- списание выделенного НДС на прочие расходы – 2 тыс. руб.

3. Событий после отчетной даты, условных активов и обязательств не имеется.

Директор
(наименование должности)
05 марта 2026 г.

(подпись)

Кузнецов А.Л.
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	14 478	(2 919)	-	-	-	(2 850)	-	-	-	-	-	14 478	(5 769)	
	3а 2024 г.	14 561	(106)	-	(83)	37	(2 850)	-	-	-	-	-	14 478	(2 919)	
в том числе: Полезные модели	3а 2025 г.	14 173	(2 835)	-	-	-	(2 834)	-	-	-	-	-	14 173	(5 669)	
	3а 2024 г.	14 173	-	-	-	-	(2 835)	-	-	-	-	-	14 173	(2 835)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	14 173	(2 835)	-	-	-	(2 834)	-	-	-	-	-	14 173	(5 669)	
	3а 2024 г.	14 173	-	-	-	-	(2 835)	-	-	-	-	-	14 173	(2 835)	
Другие НМА	3а 2025 г.	305	(84)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	305	(100)	
	3а 2024 г.	388	(106)	-	(83)	37	(15)	-	-	-	-	-	305	(84)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	305	(84)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	305	(100)	
	3а 2024 г.	388	(106)	-	(83)	37	(15)	-	-	-	-	-	305	(84)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	14 478	(2 919)	-	-	-	(2 850)	-	-	-	-	-	14 478	(5 769)	
	3а 2024 г.	14 561	(106)	-	(83)	37	(2 850)	-	-	-	-	-	14 478	(2 919)	
в том числе:															
Полезные модели	3а 2025 г.	14 173	(2 835)	-	-	-	(2 834)	-	-	-	-	-	14 173	(5 669)	
	3а 2024 г.	14 173	-	-	-	-	(2 835)	-	-	-	-	-	14 173	(2 835)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	14 173	(2 835)	-	-	-	(2 834)	-	-	-	-	-	14 173	(5 669)	
	3а 2024 г.	14 173	-	-	-	-	(2 835)	-	-	-	-	-	14 173	(2 835)	
Другие НМА	3а 2025 г.	305	(84)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	305	(100)	
	3а 2024 г.	388	(106)	-	(83)	37	(15)	-	-	-	-	-	305	(84)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	305	(84)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	305	(100)	
	3а 2024 г.	388	(106)	-	(83)	37	(15)	-	-	-	-	-	305	(84)	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 709	11 559	14 455
в том числе:			
Полезные модели	8 504	11 338	14 173
из них созданные организацией	8 504	11 338	14 173
Другие НМА	205	221	282
из них созданные организацией	205	221	282
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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	3а 2025 г.	12 086	80	-	-	(2 529)	-	9 637
	3а 2024 г.	14 580	80	-	-	(2 574)	-	12 086
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	1 811	80	-	-	-	-	1 891
	3а 2024 г.	1 731	80	-	-	-	-	1 811
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-
Прочее целевое финансирование и поступления	3а 2025 г.	10 275	-	-	-	(2 529)	-	7 746
	3а 2024 г.	12 845	-	-	-	(2 570)	-	10 275
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	354	-	-	-	-	-	354
	3а 2024 г.	356	-	-	(2)	-	-	354
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	354	-	-	-	-	-	354
	3а 2024 г.	354	-	-	-	-	-	354
Итого	3а 2025 г.	12 440	80	-	-	(2 529)	X	9 991
	3а 2024 г.	14 936	80	-	(2)	(2 574)	X	12 440