

ООО «РЕНА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

1.1. Основной вид деятельности организации:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют.

1.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

2.1. Неиспользуемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4. Учет материально-производственных запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость

таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. (п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

2.5. Доходы, расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается вид деятельности «организация перевозки грузов». (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3. Иная информация.

3.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	97	256
Затраты на оплату труда	848	684
Отчисления на социальные нужды	227	176
Расходы на продажу	13 740	184 501
Прочие затраты	717	298
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 629	185 915

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	666	106
	За 2024 г.	1 578	666
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 412	6 780
	За 2024 г.	5 313	3 412
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	279	62
	За 2024 г.	9	279
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	342	216
	За 2024 г.	585	342
Итого	За 2025 г.	4 699	7 164
	За 2024 г.	7 485	4 699

3.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2 476
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 322	499
	За 2024 г.	1 583	1 322
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 295	126
	За 2024 г.	138	1 295
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	17
	За 2024 г.	22	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	29	-
	За 2024 г.	30	29
Итого	За 2025 г.	2 664	3 118
	За 2024 г.	1 772	2 664

Генеральный директор

В.В. Федоров