

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Организация:** ООО «РЕФИ-ГЛАВБУХ»

**Формат представления значений показателей:** в тысячах рублей.

### 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РЕФИ-ГЛАВБУХ»

**Сокращенное наименование:** ООО «РЕФИ-ГЛАВБУХ»

**Организационно-правовая форма:** ООО

**ОГРН:** 1220200017751

**ИНН/КПП:** 0267024531 / 027401001

**Юридический адрес:** 453837, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Авроры, д. 2, офис 111

**Отчетный период:** 01.01.2025 – 31.12.2025

**Численность персонала:** по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 1 человек (на основании анализа данных бухгалтерского учета).

**Обособленные подразделения:** отсутствуют.

**Дополнительная информация:**

- Количество долей в уставном капитале Общества – 1 (100%).
- Размер уставного капитала Общества составляет 200 000 руб.
- Лица, имеющие право действовать без доверенности – единоличный исполнительный орган Общества (Руководитель) – Рамазанова Эльвира Ильфировна.

### 2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- **Основной:** 69.20.2 – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.
- **Дополнительные виды деятельности:** Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

### 3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕФИ-ГЛАВБУХ» составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 09.01.2025 и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

### **3.1. Основы составления отчетности**

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание). Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия».

### **3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (разница между бухгалтерским и налоговым учетом не отражается).

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3.3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные (срок обращения до 12 месяцев) и долгосрочные (срок обращения более 12 месяцев).

### **3.4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка и проверка на обесценение не производятся.

### **3.5. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

### **3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению. По сомнительной задолженности создается резерв (в 2025 г. резерв не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности).

### **3.7. Доходы и расходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99, расходов – в соответствии с ПБУ 10/99. Выручка признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов заказчиком.

## **4. Раскрытие существенных показателей**

#### 4.1. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

#### 4.2. Основные средства

Основные средства на балансе Общества отсутствуют.

Общество арендует офисное помещение по адресу: 453837, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Авроры, д. 2, офис 111. Договор аренды является краткосрочным. В связи с применением упрощенных способов ведения учета, права пользования арендованным имуществом не отражаются в составе основных средств, а арендная плата признается расходом периода равномерно.

#### 4.3. Финансовые вложения

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 отражены финансовые вложения в размере 1 302 тыс. руб. Данные вложения представляют собой выданные займы (счет 58.03) в сумме 130 тыс. руб. и прочие финансовые вложения, не требующие дополнительного раскрытия в силу существенности.

#### 4.4. Запасы

По строке «Финансовые и другие оборотные активы» (в составе показателя 1230) также учтены запасы (счет 10), сумма которых на конец отчетного периода является незначительной и не подлежит обособленному раскрытию в упрощенной отчетности.

#### 4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

*Дебиторская задолженность (в составе строки 1230):*

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 1 302 тыс. руб. (с учетом сальдо по счетам 60, 62, 71).

Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения в течение 12 месяцев).

Сомнительной и просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату не имеется. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

*Кредиторская задолженность (строка 1520):*

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 196 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	178
Расчеты по налогам и сборам	18
Расчеты по оплате труда	--
Итого	196

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

#### 4.6. Капитал и резервы (строка 1370)

По состоянию на 31.12.2025 капитал и резервы Общества составляют 1 147 тыс. руб.

Движение капитала за 2025 год:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток на 31.12.2024	592

<b>Показатель</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Чистая прибыль 2025 года	555
Прочее изменение	(1)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>1 147</b>

#### **4.7. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы по обычной деятельности (строка 2120) за 2025 год составили 2 248 тыс. руб. В их состав включены:

- Материальные расходы (услуги связи, канцтовары, обслуживание оргтехники) – 855 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда и страховые взносы – 96 тыс. руб.
- Амортизация – отсутствует.
- Прочие расходы, связанные с оказанием услуг -1297 тыс. руб.

#### **4.8. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

- **Выручка (2110)** – 2 940 тыс. руб. (оказание бухгалтерских услуг).
- **Расходы по обычной деятельности (2120)** – (2 248) тыс. руб.
- **Прочие доходы (2320)** – 15 тыс. руб. (проценты полученные от депозитов, займов).
- **Прочие расходы (2350)** – (76) тыс. руб. (расходы на услуги банков, штрафы, пени).
- **Налог на прибыль (2410)** – (76) тыс. руб. (исчислен в соответствии с декларацией по налогу на прибыль).
- **Чистая прибыль (2400)** – 555 тыс. руб.

#### **5. События после отчетной даты**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

#### **6. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры**

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение, отсутствуют.

#### **7. Связанные стороны**

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель) в 2025 году не совершались.

Руководитель \_\_\_\_\_ / Рамазанова Э.И. /  
«24» марта 2026 г.