

**Общество с ограниченной ответственностью "Ренек"
(ООО "Ренек")**

ИНН 5406622756, КПП 540601001, ОГРН 1165476183707,
адрес: 630005, Новосибирская область, г Новосибирск,
ул. Николая Островского, здание 111, корпус 4, офис 17

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

2. Информация об учетной политике

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с чем 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.4.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.4.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.5.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации;
- без учета дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами того периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. При осуществлении капитальных вложений в основные средства организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.5.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.5.4. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.5.5. Организация не проверяет основные средства на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.8. По всем объектам основных средств, за исключением объектов основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Учет нематериальных активов

2.6.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.7. Учет запасов

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

2.7.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.7.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.7.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.9. Резервы и оценочные обязательства

2.9.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Отчетным периодом признается календарный год.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

2.9.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.9.4. Иные резервы (включая резервы на предстоящую оплату отпусков, резервы на обесценение запасов и другие резервы будущих доходов и расходов, предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета) организацией не создаются.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

2.10. Учет аренды

2.10.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.10.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.10.3. В части предметов аренды, по которым у организации есть право не признавать их в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, арендные платежи организация учитывает в качестве расходов отчетного периода в соответствии с условиями заключенных договоров аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.11. Учет расходов и доходов

2.11.1. Учет доходов и расходов в организации ведется методом начисления.

2.11.2. Затраты, формирующие себестоимость оказанных услуг в бухгалтерском учете организации, признаются в качестве прямых и косвенных производственных затрат. Учет прямых производственных затрат осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов оказанных услуг.

Учет косвенных производственных затрат осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Ежемесячно косвенные производственные затраты распределяются на счет 20 «Основное производство» между видами оказанных услуг пропорционально суммам прямых затрат.

Затраты, формирующие себестоимость оказанных услуг, сформированные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме.

(п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019 "Запасы", п. п. 9, 10 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

2.11.3. Управленческие расходы учитываются организацией на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в полной сумме.

(п. п. 9, 10 ПБУ 10/99 "Расходы организации")

2.12. Бухгалтерская отчетность

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

2.12.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

2.12.3. В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется отдельно по видам налогов.

3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения в видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	6 751	-	224 267	(223 500)	-	-	X	X	7 518	-
	За 2024 г.	4 674	-	29 740	(27 663)	-	-	X	X	6 751	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 751	-	75 282	(358)	-	-	(74 157)	-	7 518	-
	За 2024 г.	4 674	-	11 200	(28)	-	-	(9 095)	-	6 751	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	148 985	(223 142)	-	-	74 157	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 540	(27 635)	-	-	9 095	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	поступило		списано			переклассифи- цировано	по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановл ение резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 459	-	33 150	-	(18 077)	-	-	-	38 532	-
	За 2024 г.	9 441	-	23 406	-	(9 388)	-	-	-	23 459	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 116	-	5 183	-	(3 116)	-	-	-	5 183	-
	За 2024 г.	439	-	3 059	-	(382)	-	-	-	3 116	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 073	-	24 531	-	(14 730)	-	-	-	29 874	-
	За 2024 г.	8 551	-	20 077	-	(8 555)	-	-	-	20 073	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	2 660	-	0	-	-	-	2 660	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	684	-	-	-	-	-	684	-
	За 2024 г.	451	-	-	-	(451)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	140	-	-	-	(103)	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	-	-	-	-	140	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	36	-	5	-	(35)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	94	-	88	-	(94)	-	-	-	88	-
	За 2024 г.	-	-	94	-	-	-	-	-	94	-
Итого	За 2025 г.	23 459	-	33 150	-	(18 077)	-	-	X	38 532	-
	За 2024 г.	9 441	-	23 406	-	(9 388)	-	-	X	23 459	-

5. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифици- ровано	
					погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	36 010	32 522	-	(14 835)	-	-	53 697
	За 2024 г.	21 191	35 696	-	(20 877)	-	-	36 010
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 861	27 514	-	(10 845)	-	-	43 530
	За 2024 г.	20 813	26 659	-	(20 611)	-	-	26 861
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 915	-	-	(1 915)	-	-	-
	За 2024 г.	133	1 915	-	(133)	-	-	1 915
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17	32	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	17	-	-	-	-	17
Краткосрочные займы	За 2025 г.	400	-	-	(400)	-	-	-
	За 2024 г.	100	300	-	-	-	-	400
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	459	55	-	(8)	-	-	506
	За 2024 г.	-	459	-	-	-	-	459
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 350	2 446	-	-	-	-	4 796
	За 2024 г.	1	2 349	-	-	-	-	2 350
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	131	-	-	(131)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	995	480	-	-	-	-	1 475
	За 2024 г.	11	984	-	-	-	-	995
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 977	1 993	-	(1 632)	-	-	3 338
	За 2024 г.	-	2 977	-	-	-	-	2 977
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	32	1	-	(32)	-	-	2
	За 2024 г.	2	32	-	(2)	-	-	32
Итого	За 2025 г.	36 010	32 522	-	(14 835)	-	X	53 697
	За 2024 г.	21 191	35 696	-	(20 877)	-	X	36 010

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	90 187	9 877
Затраты на оплату труда	73 711	10 574
Отчисления на социальные нужды	14 569	1 884
Прочие затраты	57 922	8 345
Итого расходы по обычным видам деятельности	236 389	30 680

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Померов Андрей Анатольевич
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.