Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «РЕФ-КОНТ СПБ»

г. Санкт-Петербург 31 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕФ-КОНТ СПБ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РЕФ-КОНТ СПБ»
Сокращенное наименование	ООО «РЕФ-КОНТ СПБ»
Юридический адрес	196240, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пулковский меридиан, проезд 7-й Предпортовый, д. 1а, литера Д, помещ. 8Н,оф.6
Фактический адрес	Совпадает с юридическим адресом
Почтовый адрес	Совпадает с юридическим адресом
Телефон	89162714164
Адрес электронной почты	info.refspb@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7805777561
Код ОКПО	47788113
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
Численность сотрудников в штате на 31.12.2025	3 человека
Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год	3 человека
Относится к субъектам малого предпринимательства	

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 500 000 руб.

По состоянию на 31.12.2025г распределение долей Уставного капитала было следующим:

100% доли принадлежат Ходыревой Олесе Евгеньевне

1.3 Информация об органах управления

По состоянию на 31.12.2024г единоличным исполнительным органом Общества был Генеральный директор Ходырева Олеся Евгеньевна, Решение № 1/24 от 16.01.2024г. (Приказ № 2/24 от 26.01.2024г).

Главный бухгалтер Общества – Ходырева Олеся Евгеньевна (Приказ № 2/24 от 26.01.2024г).

2. Основные положения учетной политики

2.1. **Общие положения**
Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. (Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Предприятие Бухгалтерия 8.3.» (Основание: ч. 2 ст. 6, ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021)

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. (Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

При ведении бухгалтерского учета не применяются (в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства):
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. **Основные средства и НМА**

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка не производится (Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020).

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов)

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц, линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете. (Основание: п. 32-33 ФСБУ 6/2020)

Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

2.3. Аренда

Учет при передаче имущества в аренду. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости. (Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018)

Учет при получении имущества в аренду. Общество арендует нежилое помещение (офис) по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка основных показателей строк баланса

3.1. Строка 1150 Материальные внеоборотные активы

В составе основных средств по строке 1150 баланса отражены 19 крупнотоннажных рефрижераторных контейнеров (Рефрижераторные контейнеры – это специализированное холодильное оборудование, которое является движимым имуществом), находящиеся по состоянию на 31.12.2025г на балансе Общества. В 2025 году было продано 2 основных средства. ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

У Общества в течение 2025 года не было прав пользования активами, не было основных средств в отношении которых имелись ограничения в использовании, не было вложений в инвестиционную недвижимость.

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	17 707	(1 401)	-	(1 100)	149	(1 017)	-	-	-	-	-	16 607	(2 269)
	За 2024 г.	12 697	(519)	5 010	-	-	(882)	-	-	-	-	-	17 707	(1 401)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	17 707	(1 401)	-	(1 100)	149	(1 017)	-	-	-	-	-	16 607	(2 269)
	За 2024 г.	12 697	(519)	5 010	-	-	(882)	-	-	-	-	-	17 707	(1 401)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	14 338	16 306	12 178
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	14 338	16 306	12 178
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 010	-	-	(5 010)	-
в том числе: Рефконтейнеры	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 010	-	-	(5 010)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Строка 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В течение 2025 года Общество вкладывало денежные средства, находящиеся на расчетном счете на депозитные счета в банке. Так же были предоставлен краткосрочный процентный займ.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	400	-	1 430	(400)	-	17	-	-	1 447	-
	За 2024 г.	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	400	-	1 430	(400)	-	17	-	-	1 447	-
	За 2024 г.	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	4 400	(4 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	4 400	(4 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	400	-	5 830	(4 800)	-	17	-	-	1 447	-
	За 2024 г.	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-

3.3. Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2025 сомнительных долгов не выявлено, в связи с чем резерв по сомнительным долгам на отчетную дату не создавался.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	614	-	709	-	(80)	-	-	-	1 243	-
	За 2024 г.	755	-	236	-	(377)	-	-	-	614	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333	-
	За 2024 г.	352	-	133	-	(152)	-	-	-	333	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	279	-	707	-	(80)	-	-	-	906	-
	За 2024 г.	397	-	103	-	(221)	-	-	-	279	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	2	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	614	-	709	-	(80)	-	-	X	1 243	-
	За 2024 г.	755	-	236	-	(377)	-	-	X	614	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая
Всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Строка 1300 Капитал

В состав строки 1300 Капитал входит по состоянию на 31.12.2025 Уставной капитал в размере 500 тыс.руб. и нераспределенная прибыль в размере 16 062 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г уставной капитал составил 500 тыс.руб. и нераспределенная прибыль в размере 15 959 тыс.руб.

3.5. Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность

Обязательства

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					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 752	8	-	(311)	-	-	1 448
	За 2024 г.	1 600	987	-	(835)	-	-	1 752
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 058	-	-	(48)	-	-	1 010
	За 2024 г.	680	510	-	(132)	-	-	1 058
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	596	-	-	(230)	-	-	365
	За 2024 г.	656	441	-	(501)	-	-	596
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	62	-	-	(29)	-	-	33
	За 2024 г.	133	-	-	(71)	-	-	62
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	37	-	-	(4)	-	-	32
	За 2024 г.	-	37	-	-	-	-	37
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	73	-	-	(73)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 752	8	-	(311)	-	X	1 448
	За 2024 г.	1 542	988	-	(777)	-	X	1 752

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря
Всего	-	-	-

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.6. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Выручка организации по основному виду деятельности за отчетный период составила 3652 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя прошлого года на 10 505 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на аренду рефрижераторных контейнеров.

В себестоимость продаж входит:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	141
Затраты на оплату труда	1 552	1 907
Отчисления на социальные нужды	448	463
Амортизация	1 017	882
Прочие затраты	813	6 022
Итого по элементам	3 830	9 414
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 830	9 414

В состав прочих доходов за 2025 год равных 455 тыс.руб. входят проценты к получению в размере 107 тыс.руб и доход от реализации основных средств в размере 348 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 103 тыс.руб.

Дата подписания отчетности:«31» марта 2026 года

Генеральный директор ООО «РЕФ-КОНТ СПБ» /Ходырева О.Е./