

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ООО «РЕНФОРТ ГРУПП»**

**1. Общие положения**

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «РЕНФОРТ ГРУПП» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (организация применяет УСН);
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (существенные оценочные обязательства отсутствуют);
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.3 Основные способы ведения бухгалтерского учета, используемые организацией:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.4 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	<p>Организация получает беспроцентные займы от учредителя. Поскольку проценты не начисляются, расходы по займам в бухгалтерском учете не отражаются.</p> <p>Проценты по иным займам и кредитам (при их возникновении) подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.</p>	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.7 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)
Признание выручки	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

### 3. Иная существенная информация о финансовом положении и результатах деятельности

#### 3.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу

##### Актив

- Остаток на расчетном счете (сч. 51) на 31.12.2025 – 5 446,53 руб. Округленно – 5 тыс. руб.
- Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1230) – 10 тыс. руб.  
Включают: Дебиторскую задолженность покупателей (сч. 62) – 2 666 руб. (задолженность АО ПФ «СКБ Контур» за услуги, оказанные в декабре 2025 г., оплата ожидается в январе 2026 г.; Аванс выданный (сч. 76.др) – 7 000 руб. (обеспечение по договору с ПОУ УМЦ «АЛГОРИТМ»).

##### Пассив

- Капитал и резервы (стр. 1300) на 31.12.2025 составляют (183) тыс. руб. и включают уставный капитал (10 тыс. руб.), непокрытый убыток прошлых лет и чистую прибыль отчётного года (121 тыс. руб.), направленную на уменьшение убытка. Отрицательное значение капитала обусловлено накопленным убытком прошлых периодов. В дальнейшем планируется направлять часть прибыли на покрытие убытков для восстановления положительного значения капитала.
- Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) – задолженность по беспроцентным займам учредителя 195 тыс. руб.  
Займы предоставлены для покрытия текущих расходов (аренда, коммунальные услуги, программное обеспечение, маркетинговые услуги). Возврат займов осуществляется по мере поступления выручки от основной деятельности; просрочек по возврату нет.  
Остаток задолженности по долгосрочным кредитам и займам (сч. 67). Движение в течение года: получено новых займов – 95 тыс. руб., погашено – 209 тыс. руб. (чистое уменьшение – 114 тыс. руб.).
- Кредиторская задолженность (стр. 1520) – 3 тыс. руб.  
Задолженность перед поставщиками за коммунальные услуги (акт за декабрь 2025) (сч. 60) – 3 505,84 руб., (оплата будет произведена в январе 2026 г.).

Внеоборотные активы отсутствуют, так как деятельность ведётся без использования собственного имущества: помещения арендуются, оборудование и техника не приобретались.

#### 3.2 Пояснения к отчету о финансовых результатах

- Выручка (стр. 2110) – 394 тыс. руб.  
Фактически поступило денежных средств 391 тыс. руб., – получена от разовых заказов (ООО «ПАРАЦЕЛЬС», АО «СКБ Контур», ИП Улизко).  
Дебиторская задолженность на конец года – 3 тыс. руб. (2 666 руб. – задолженность АО «СКБ Контур», оплата ожидается в 2026 г.)
- Расходы по обычной деятельности (стр. 2120) – (249) тыс. руб.  
Включают:

Управленческие расходы (сч. 26) – 164 тыс. руб.: аренда – 101 тыс. руб;  
коммунальные услуги – 32 тыс. руб (январь–ноябрь) + 4 тыс. руб (декабрь по  
акту); программное обеспечение – 27 тыс. руб;  
Коммерческие расходы (сч. 44) – 85 тыс. руб. (маркетинговые услуги, оплачены  
подрядчику ИП Улизко в рамках оказания услуг).

- Прочие расходы (стр. 2350) – (1) тыс. руб.  
Банковские комиссии за расчетно-кассовое обслуживание (сч. 91.02).
  
- Налог на прибыль (доходы) (стр. 2410) – (23) тыс. руб.  
Единый налог при УСН (6% от доходов), начисленный в течение 2025 года в  
виде авансовых платежей. Доплата по итогам года в сумме 0,1 тыс. руб. (135  
руб.) будет отражена в 2026 году.
  
- Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) – 121 тыс. руб.  
Получена как:  $394 - 249 - 1 - 23 = 121$  тыс. руб. Вся сумма направлена на  
погашение убытка прошлых лет.

С уважением,  
Генеральный директор  
Сорокина Алла Викторовна  
Дата 07.04.2026