ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КП-Рент» (далее «Общество») образовано в 2022 г. Общество с ограниченной ответственностью «КП-Рент» применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы». В 2025 году организация фактически не осуществляла хозяйственную деятельность — отсутствовали операции, связанные с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Общество зарегистрировано по адресу: 295493, Респ Крым, г Симферополь, пгт Грэсовский, ул Монтажная, д. 6, офис 4.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Купреев Антон Владимирович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей с долями Купреева М.И. в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей и Бабинская Е.А. в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

2. Учетная политика

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 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).

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Доходы, расходы

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 . Раскрытие существенных показателей

Актив:

Материальные внеоборотные активы (код 1150) представлены Основными средствами 42 723 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) — 211 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (код 1240) — 55 тыс. руб. В основном представлены, переплатой на ЕНС 55 тыс.руб.

Пассив:

Капитал (код 1300) — отрицательный показатель (–2571 тыс. руб.), обусловленный накопленным убытком.

Непокрытый убыток — отрицательный показатель (–2671) тыс. руб. Убыток сложился из: аренды рабочего места — 45 тыс. руб., оплаты труда и взносов — 184 тыс. руб., земельного налога — 859 тыс. руб., банковских расходов — 51 тыс. руб. (комиссия за обслуживание расчётного счёта и другие банковские услуги), амортизация основных средств — 1 532 тыс.руб.

Долгосрочные заёмные средства (код 1410) — 45 450 тыс. руб. Представляют собой непогашенный долгосрочный заем, привлечённый в предыдущие периоды для финансирования деятельности.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) — 110 тыс. руб., которая включает неоплаченный земельный налог — 110 тыс. руб.

4. Особенности формирования показателей баланса

Поскольку ООО «КП-Рент» применяет УСН, отчётность сформирована по упрощённой форме (Приказ Минфина РФ № 66н).

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует. Информацию считается существенной, если её пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчётности (п. 10 ФСБУ 4/2023).