

Пояснения ООО «Рентал» к бухгалтерскому балансу и и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

«Общество с ограниченной ответственностью "Рентал" (ООО "Рентал") является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника. С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Основной вид деятельности в отчетном периоде - Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 77.39.2). Доходов от других видов деятельности в отчетном периоде не было.

Среднесписочная численность за 2025 год — 2 человека.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0., методом начисления, с применением двойной записи.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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.

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".

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, 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.

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

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).

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду являются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Доходы признаются ежемесячно и отражаются по счету 90.01 «Выручка».

Все расходы по обычным видам деятельности (и прямые, и управленческие) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются:

- амортизация сдаваемых основных средств,
- сырье, материалы, товары
- расходы на ремонт и содержание имущества,
- арендные платежи за помещения/оборудование, используемые в основной деятельности,
- затраты на оплату труда,

- отчисления на социальные нужды,
- прочие расходы, связанные с основной деятельностью.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Информация о существенных показателях

3.1. Основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода		Балансовая стоимость (код в балансе 1150)
	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	поступило	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3 306	(2 132)	-	-	(310)	3 306	(2 442)	864
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3 306	(2 132)	-	-	(310)	3 306	(2 442)	864

В строке 1150 Бухгалтерского баланса «Материальные необоротные активы» указана цифра 864.

3.2. Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	194	-	201	-	(183)	-	212	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	184	-	179	-	(183)	-	179	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	10	-	23	-	-	-	33	-
Итого	194	-	201	-	(183)	-	212	-

В строке 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 212.

3.3. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Расходы на ремонт	118
Затраты на оплату труда	1 822
Отчисления на социальные нужды	405
Амортизация	310
Арендные платежи	570
Прочие затраты	98
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 322

В строке 2120 Отчета о финансовых результатах «Расходы по обычным видам деятельности» указана цифра 3322.

Директор _____ Зяблицев Евгений Викторович

24 марта 2026 г.