

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025год ООО «Рентал-Директ».

ИНН/КПП 7702716800/770201001; ОГРН1097746615020

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета РФ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения по ООО «Рентал-Директ» и ее деятельность.

Полное Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Рентал-Директ»
Сокращенное наименование	ООО «Рентал-Директ»
Юридический адрес и Почтовый адрес	107045, г. Москва, Вн.тер.г.Муниципальный округ Мещанский, Последний пер., дом 12, пом.1/1
Дата регистрации	12.10.2009г.
Уставный капитал и учредители.	Уставный капитал-10000 рублей Учредители: Носков Алексей Александрович-50% Наглиашвили Хвича Омариевич-50%
Генеральный директор	Носков Алексей Александрович

ООО «Рентал-Директ» относится к субъектам малого предпринимательства (и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11. № 402-ФЗ. Численность сотрудников – 1 человек. Доход за 2025г.-16 млн. рублей. Система налогообложения общества – УСН с объектом «Доходы » (6%). Налогооблагаемый Доход за 2025г.-16 млн. рублей.

«Организация владеет собственными нежилыми помещениями и сдает их в аренду. Основной вид деятельности организации — «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом». (ОКВЭД 68.20.)

2.Сведения об учетной политике.

2.1.Общество применяет способ ведения бухгалтерского учета Методом начисления, признание расходов и доходов по факту оказания услуги и выставлению Актов выполненных работ. (учёт доходов и расходов по факту совершения операций, а не по факту оплаты). (В налоговом УСН 6% - Общество признает доходы кассовым методом. Доходы признаются по мере фактического поступления на расчетный счет.)

2.2 Финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки» с использованием счетов 90 «Доходы и расходы» и 91 «Прочие доходы и расходы». В конце года при Реформации баланса используется счет 84.

2.3.Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с использованием счетов 60,62,76,97,68.(при необходимости перечень счетов может быть расширен)
Резервы по сомнительным долгам не создаются(ПБУ-8/2010) в связи с применением упрощенных способов учета. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором.

2.4. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского Общество не применяет ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

2.5. Изменения учетной политики применяются перспективно. Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

2.6. Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями в текущем периоде по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета. (п. 22 информации Минфина России № ПЗ-3/2015, ПБУ 22/2010).

2.7. Так как Общество является субъектом малого предпринимательства, то на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный способ учета аренды. Объекты аренды рассматриваются в качестве объектов учета операционной аренды. При этом предмет аренды числится на счете 01 (Основные средства). Доходы от аренды признаются на счете 90, так как аренда - основной вид деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018). Кроме того по действующим Договорам аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

3. Основные средства.

3.1. К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100000,00 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.2. Основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение, (кроме особых случаев, когда осуществляются модернизации или реконструкции основного средства). Переоценка основных средств не производится.

3.3. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется со следующего месяца после приема к эксплуатации.

Основные средства, числящиеся на балансе Общества - это нежилые помещения в многоквартирных домах. В балансе отражена остаточная стоимость основных средств с учетом начисленной амортизации

Все нежилые помещения сдаются в аренду по Договорам аренды, из них 3 Договора имеют государственную регистрацию.

По данным бухгалтерского баланса выручка Общества за 2025г. составила 16424 тыс. руб. Вся выручка получена от сдачи в аренду нежилых помещений. Прочие доходы отсутствуют.

По итогу года образовался убыток 3539 тыс. руб. Убыток образовался в связи с расходами общества, направленными на улучшение состояния сдаваемых в аренду помещений. Влияния на налогооблагаемую базу (УСН 6%) убыток не оказывает.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Носков А.А.