

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерской отчетности ООО «Си-Ти Рента» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Си-Ти Рента» (ООО «Си-Ти Рента») зарегистрировано МИФНС № 17 по Иркутской области за ГРН 1233800025810 от 28.12.2023 г. ИНН 3849099563 КПП 384901001 юридический адрес: 664050, Иркутская область, г Иркутск, Байкальская ул, д. 424, помещ. 34 (далее – Общество)

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20)

Дополнительный вид деятельности:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22)

Среднесписочная численность за 2025 год:

1 человек.

Исполнительный орган:

Генеральный директор Шеметова Ольга Игоревна

Уставный капитал:

500 000,00 (Пятьсот тысяч) рублей, оплачен полностью

Учредители:

Единственный учредитель Общества Шеметова Ольга Игоревна с долей участия 100%

Общество состоит в реестре Субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) со статусом Микропредприятие с 10.01.2024 г.

Общество применяет специальный налоговый режим – Упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы минус расходы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные положения учетной политики

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Функции главного бухгалтера возложены на Генерального директора.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В налоговом учёте при стоимости основного средства списывается равными долями в течение года после его ввода в эксплуатацию и оплаты (п. 3 ст. 346.16 НК РФ)

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 принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В налоговом учете Общество признаёт расходы после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ), что объясняет расхождения между бухгалтерской и налоговой прибылью.

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).

3. Основные показатели деятельности Общества за 2025 год

По данным бухгалтерского учета.

Выручка - 6 383 тыс.руб.,

в т.ч. по аренде – 3 208 тыс.руб. и по консультированию – 3 175 тыс.руб.

Себестоимость продаж – 2 579 тыс.руб.

Валовая прибыль – 3 804 тыс.руб.

Управленческие расходы – 429 тыс.руб.

Прибыль от продаж – 3 375 тыс.руб.

Проценты к получению – 24 тыс.руб.

Проценты к уплате – 215 тыс.руб.

Прочие доходы – 2 430 тыс.руб. (в т.ч. 2 274 тыс.руб – стоимость излишков материалов, выявленных по результатам инвентаризации и 156 тыс.руб. – доход от реализации материалов)

Прочие расходы – 40 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 5 574 тыс.руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения – 115 тыс.руб.

Чистая прибыль – 5 459 тыс.руб.

Отчетность по УСН за 2025 год

Доходы:	<u>11 544 191,00</u>	Ставка налога:	<u>15%</u>
Расходы:	<u>5 514 211,00</u>	Авансовые платежи за 9 месяцев:	<u>410 845,00</u>
Перенесенные убытки:	<u>6 029 980,00</u>		

Анализ учета по УСН

Расчет суммы налога к уплате

1. Налоговая база = Доходы - Расходы - Убытки прошлых лет (11 544 191,00 - 5 514 211,00 - 6 029 980,00)	0,00
2. Налог за год = Налоговая база * Ставка налога (0,00 * 15%)	0,00
3. Минимальный налог = Доходы * 1% (11 544 191,00 * 1%)	115 442,00
4. Налог исчисленный (наибольшее значение из Налога за год и Минимального налога) (0,00 < 115 442,00)	115 442,00
5. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 9 месяцев (115 442,00 - 410 845,00)	- 295 403,00

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года

Генеральный директор *Шеметова Ольга Игоревна*