

**Общество с ограниченной ответственностью «Рентал Тех»**  
193079, Санкт-Петербург г, вн. тер. г. муниципальный округ Народный, ул. Новосёлов, д. 8,  
литера А, офис 687

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2022 год**

**Раздел.1 Сведения об организации и учетной политике.**

Общество с ограниченной ответственностью «Рентал Тех» (сокращенное наименование: ООО «Рентал Тех»), ИНН 7816396085, КПП 470301001 осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 31.08.2006 г.

Юридический адрес ООО «Рентал Тех»: 193079, Санкт-Петербург г, вн. тер. г. муниципальный округ Народный, ул. Новосёлов, д. 8, литера А, офис 687

Фактический адрес местонахождения организации соответствует юридическому адресу.

Основной вид деятельности ООО «Рентал Тех»:

– Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 г. – 41 человек, на 31.12.2021 – 57 человек.

Высший орган управления Общества: общее собрание учредителей. Единоличный исполнительный орган управления – директор, назначаемый собранием учредителей.

Генеральный директор Общества – Малаховский О.В.

Главный бухгалтер Общества – Марынычева О.А.

Уставный капитал ООО «Рентал Тех» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Учредители (на конец отчетного периода):

- Общество с ограниченной ответственностью «Рентал-Групп» (49% размер доли);
- Царева Анна Владимировна (30% размер доли);
- Малаховский Олег Владимирович (12% размер доли);
- Царев Тимур Кириллович (9% размер доли).

В отчетном периоде аудитором Общества является Акционерное общество «МКД» (АО "МКД"), ОГРН 1027810263579, адрес: 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Академика Павлова, д. 14, корпус 2, литер Ж, помещение 114. Член саморегулируемой организации НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», ОРНЗ: 11606048526.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства с правом применения упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, не подпадающим под критерии обязательного аудита. Аудит проводится по инициативе собственников.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Организация при определении всех доходов и расходов в бухгалтерском учете применяет метод начисления.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учёт ООО «Рентал Тех» максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса.

Согласно Учетной политике ООО «Рентал Тех» на 2022год критерий существенности определяется в следующем порядке – не более 5% от общей суммы расходов за отчетный период.

## **Раздел. 2 Основные показатели деятельности организации.**

### **2.1. Сведения о способах учета ОС, НМА, запасов.**

На основании п.51 ФСБУ 6/2020 ООО «Рентал Тех» принял решение о применении настоящего Стандарт перспективно.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Инвентаризация имущества, кроме основных средств и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

2.1.1. В составе основных средств учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев и отвечающие критериям. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость равна или больше 100 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально ответственным лицам).

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация объектов основных средств в 2022 г. не проводились.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

В 2022 году стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Способ начисления амортизации линейный избирается в отношении групп однородных объектов основных средств. Организация не использует право применять повышающие (но не свыше 2) коэффициенты к нормам амортизации. Организация не использует право начисления амортизации по пониженным нормам, «амортизационная премия» не применяется.

Наличие и движение основных средств представлены в пояснении № 2.

В 2022 году ( в январе 2022 года) ООО «Рентал Тех» арендовало у ООО «Технический Центр «Восток» помещения по адресу: 188681, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, промышленная зона коммунально-складская зона Коркинская, проезд 1, д.1, СТО ТЦ «Восток». общая площадь арендуемых помещений – 84,40 м<sup>2</sup>, с марта 2022 по декабрь 2022 года площадь арендуемых помещений – 9,6 м<sup>2</sup>, информация о балансовой стоимости помещений отсутствует.

С января 2022 года ООО «Рентал Тех» арендовало у ООО «Платформа» помещения по адресу: 193079, г. Санкт-Петербург, ул. Новосёлов, д. 8, литера А, общей площадью 101 кв. м; информация о балансовой стоимости отсутствует.

На 31.12.2022 года у нашей организации находится в аренде от ООО "ИНЕССА" экскаватор SDLG LG936L гос. № 4542 СА 78 в количестве 1 шт., балансовая стоимость в договоре отсутствует.

На основании п.52 ФСБУ 25/2018 ООО «Рентал Тех» принял решение о применении настоящего Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

На забалансовом счете на 31.12.2022 года числится строительная техника, которая находилась в лизинге до 01.01.2022 года:

Контрагенты Договор	Стоимость
Основные средства	
ВТБ ЛИЗИНГ, АО Договор лизинга № АЛ 189992/01-21 от 30.06.2021	
Автомобиль Mercedes-Benz GLE350D 4MATIC (A643OM147)	4 350 000,00
ЮниКредит Лизинг ООО (ЭДО) Договор № 32049L от 16.12.2020	
Экскаватор JCB JS220LC TD (2302ХК47) г.н.110 Договор №26907L от 20.06.2019г.	11 437 000,00
Экскаватор гусеничный JCB JS205LC (101 г. н., 5081ХС47) Договор №26767L от 11.06.2019	8 000 000,00
Экскаватор погрузчик JCB 3СХ (201 г. н. 6869 ХС47) Договор №26782L от 11.06.2019	5 350 000,00
Экскаватор погрузчик JCB 3СХ (206 г.н.6871 ХС47)	5 350 000,00
<b>Итого</b>	<b>34 487 000,00</b>

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Сформировано ППА в отношении предметов лизинга по договорам, предусматривающим переход права собственности, заключенным в 2022 году:

№ п/п	Дата	Основание: договор, предмет лизинга	Дата вх.	Сумма	Валюта	Информация
1	24.01.2022	ППА (лизинг) Договор лизинга № АЛ 189992/05-21 от 16.07.2021; ГРАЗ (автотопливозаправщик)	24.01.2022	4 244 445,67	руб.	ВТБ ЛИЗИНГ, АО
2	04.02.2022	ППА (лизинг) Договор лизинга № АЛ 189992/06-21 от 13.10.2021 (Экскаватор JS205LC)	04.02.2022	11 904 857,83	руб.	ВТБ ЛИЗИНГ, АО
3	29.07.2022	ППА (лизинг) Договор лизинга № 15551-СПБ-22-АМ-Л104 от 20.07.2022г. (экскаватор ZOOMLION)	29.07.2022	7 283 964,99	руб.	АЛЬФАМОБИЛЬ ООО
4	07.10.2022	ППА (лизинг) Договор лизинга 21970-СПБ-22-АМ-Л от 12.09.2022 (Экскаватор гусеничный DOOSAN DX225LCA-7M)	07.10.2022	12 199 601,91	руб.	АЛЬФАМОБИЛЬ ООО
5	20.12.2022	ППА (лизинг) Договор № ЛД-78-7639/22 от 18.11.2022 (Экскаватор колесный Doosan DX190WA)	20.12.2022	14 600 000,00	руб.	ИНТЕРЛИЗИНГ ООО
Итого				50 232 870,40	руб.	

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Общество оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.1.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Компании.

В бухгалтерском учёте нематериальные активы отсутствуют.

Способ начисления амортизации нематериальных активов линейный.

Наличие и движение НМА отсутствуют.

2.1.3. Организация принимала к учету активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу в составе запасов. В составе запасов учитывались материальные ценности, используемые для управленческих нужд, а также инвентарь, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены топливо, запасные части и спецодежда.

Запасы отражены по фактической себестоимости без образования резерва под обесценение на основании п.32 ФСБУ 5/2019, как организация, которая вправе применять упрощенный способ

ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность на основании п.4 ст.6 Закона №402-ФЗ от 06.12.11. «О бухгалтерском учете», и бухгалтерская отчетность которой не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения. Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы (сырье, материалы и пр.) отражаются в бухгалтерском учете по средней себестоимости и списываются на затраты по мере их передачи в производство.

Наличие и движение запасов представлены в разделе №4 табличных пояснений.

Авансы, выданные на приобретение запасов на 31.12.22г. составили 5 826 тыс. руб. и отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Учет дорогостоящих запасов стоимостью, не более 100 000 руб. за единицу, ведется вне баланса на счете МЦ.04.

Строка 1260 бухгалтерского баланса содержит 101 тыс. руб.- неисключительные права на использование ПО и страховые полисы.

## **2.2. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.**

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу задолженности (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного года. Доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. числится краткосрочная дебиторская задолженность в размере – 47 190 тыс. руб., краткосрочная кредиторская задолженность в размере 46 835 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. выявлены сомнительные долги в размере 3 990 тыс. руб.: по контрагенту АО «АБЗ-Дорстрой» в размере 1 424 тыс. руб., ООО «Ранта» - 1 329 тыс. руб., ООО «Вега-2000» в размере 387 тыс. руб. и другие.

Строка 1450 бухгалтерского баланса равна 42 308 тыс. руб. – это долгосрочная задолженность по договорам лизинга.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлены в разделе №5 табличных пояснений.

## **2.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

2.3.1. Организация при определении всех доходов и расходов в бухгалтерском учете применяет метод начисления.

Доходы по обычным видам деятельности в соответствии с п. п. 5 ПБУ 9/99 - это выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, которые ООО «Рентал Тех» предоставляет или перепродает постоянно.

## 1. Структура доходов ООО «Рентал Тех» в 2021-2022 году

Наименование дохода	Сумма, тыс. руб., 2022г.	Сумма, тыс. руб., 2021г.
Аренда строительной техники	225 676	218 046
Реализация покупных товаров	1 315	12 028
Доходы от оказания транспортных услуг	12 331	9 923
Прочие услуги	3 850	4 544
<b>Итого</b>	<b>243 173</b>	<b>244 541</b>

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией с подразделением на прямые и косвенные. Учет прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство». К прямым расходам Общества относятся следующие расходы:

- ✓ материальные затраты, затраты на ГСМ, техобслуживание строительной техники;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг складского хранения и погрузо-разгрузочных работ, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием организации, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании отчетного периода (месяца) списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

Затраты на производство представлены в разделе №6 табличных пояснений.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на отчетные даты. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31.12.2022, отнесены на финансовый результат с отражением в составе прочих доходов и расходов.

2.3.2. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права исключительной собственности и др.), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

### 2.4. Информация о прочих доходах и расходах.

2.4.1. В 2022 году ООО «Рентал Тех» были получены доходы. В виде доходов от передачи основных средств, продажи материалов, по резервам по сомнительным долгам, а также прочие доходы (курсовые разницы и т.д.).

Расшифровка прочих доходов представлена ниже.

Статьи доходов	Сумма, тыс. руб., 2022г.	Сумма, тыс. руб., 2021г.
Резервы по сомнительным долгам	15 584	14 344
Продажа материалов	283	117
Курсовые разницы	5 713	1 252
Доходы связанные с передачей ОС	17 604	33
Страховое возмещение	64	1 345
Доходы по прочим операциям	678	3 811
<b>ИТОГО прочих доходов</b>	<b>39 926</b>	<b>20 902</b>

В отношении прочих расходов ООО «Рентал Тех» постоянно ведет работу по оптимизации затратных статей.

Расшифровка прочих расходов представлена ниже.

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб., 2022г.	Сумма, тыс. руб., 2021г.
Резервы по сомнительным долгам	13 940	7 382
Расходы на услуги банков	278	244
Продажа материалов	57	24
Курсовые разницы	5 725	1 261
Госпошлины	160	157
Прочие услуги	5 243	2 757
<b>ИТОГО прочих расходов</b>	<b>25 403</b>	<b>11 825</b>

## 2.5. Информация о государственной помощи

В отчетном году государственной помощи организации не оказывалось.

## 2.6. Сведения о займах и кредитах полученных.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество все займы погасило.

## 2.7. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах.

- Общество с ограниченной ответственностью «Рентал Тех» учредители:

49% ООО «Рентал-Групп»;

30% Царева Анна Владимировна;

12% Малаховский Олег Владимирович

9% Царев Тимур Кириллович.

Общество с ограниченной ответственностью «Рентал-Групп» (49% размер доли в ООО «Рентал Тех», учредители:

Царева Анна Владимировна (49% размер доли в ООО «Рентал-Групп»);

Орлова Марианна Бруновна (24% размер доли в ООО «Рентал-Групп»);

Царев Тимур Кириллович (27% размер доли в ООО «Рентал-Групп»).

- ООО «Рентал Юнитс» - учредитель ООО «Рентал-Групп» (50% размер доли)

- НКО «Обозримая планета» (Малаховский О.В. – 50%)

Бенефициарные владельцы ООО «Рентал Тех»:

- Царева Анна Владимировна, Гражданство РФ

Информация о сделках со связанными сторонами в 2022 году:

Связанная сторона	Основные виды операций,	Объем операций, тыс. руб. с НДС	ДЗ/КЗ (-)* по расчетам на конец года, тыс. руб.	Номер, дата Договора	Форма расчетов
ООО «Рентал Юнитс»	Сдача в аренду строительной техники	-	-	-	-
ООО «Рентал Юнитс»	Аренда территории	-	-	-	-
ООО «Рентал Юнитс»	Займ	4 017	-	Договор займа № ДЗ-РТ-01/21 от 23.12.2021	безналичная
Царев Тимур Кириллович	-	-	-	-	-
ООО «Рентал-Групп»	Займ	21 151	-	Договор займа № ДЗ-РТ-01/17 от 17.01.17 г.	безналичная
ООО «Рентал-Групп»	Займ	8 208	-	Договор займа № ДЗ-РТ-01/17 от 28.12.2021	безналичная
Малаховский Олег Владимирович	Займ	3 475	-	Договор займа № 153М от 15.02.2022 г.	безналичная
Малаховский Олег Владимирович	Оплата труда	-	Персональные данные	-	безналичная
Царева Анна Владимировна	-	-	-	-	-
НКО «Обозримая планета»	-	-	-	-	-

**Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу ООО "Рентал Тех" в совокупности и по каждому виду выплат**

№ п/п	Вид выплаты	Сумма	Примечания
1.	Краткосрочные вознаграждения за отчетный период, всего, тыс. руб.	2 576	
1.1.	Оплата труда за отчетный период, тыс. руб.	2 432	
1.2.	Начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в	853	

№ п/п	Вид выплаты	Сумма	Примечания
	соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, тыс. руб.		
1.3.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу, тыс. руб.	438	
1.4.	Оплата лечения, руб.	0	
1.5.	Оплата медицинского обслуживания, руб.		
1.6.	Оплата коммунальных услуг, руб.		
1.7.	Иные платежи в пользу основного управленческого персонала, руб.		

Управленческий персонал ООО «Рентал Тех»: директор, заместитель директора (технический директор).

## 2.8. Информация о крупных сделках.

В 2022 году в деятельности ООО «Рентал Тех» не было сделок, отвечающих критериям крупных и требующих одобрения Собрания участников. Все сделки осуществлялись в процессе обычной хозяйственной деятельности общества.

## 2.9. Сведения об оценочных обязательствах и оценочных значениях.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете отражен резерв по предстоящим отпускам и страховым взносам в размере 663 тыс. руб.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе №7 табличных пояснений.

Резерв под обесценивание стоимости запасов не создается в связи с тем, что ООО «Рентал Тех» относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

## 2.10. Информация о расчетах по налогу на прибыль.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые(отчетные) периоды:

- отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток)в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах;

- текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных

налоговых активов и обязательств, так же отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода;

- условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку налога, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

По данным бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. в составе внеоборотных активов по стр.1180 Баланса организации (ф.1) числится отложенный налоговый актив в сумме 13 319 тыс. руб., в бухгалтерском учете отраженный по дебету счета 09 «Отложенный налоговый актив». Данный актив образовался в результате применения организацией ПБУ 18/02 – на сумму убытков, полученных в предыдущих периодах, начислен отложенный налог на прибыль по ставке 20%. Кроме этого, отложенный налоговый актив сформирован на сумму амортизации основных средств, которая отличается по бухгалтерскому и налоговому учету.

Отложенные налоговые обязательства составляют 12 851 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах по стр. 2300 отражена прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения в размере 39 219 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по итогам отчетного периода составляет 3 597 тыс. руб.

По стр. 2412 показан отложенный налог на прибыль в размере 4 409 тыс. руб.

ООО «Рентал Тех» формирует отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете, т.к. в последующих отчетных периодах планирует получение налогооблагаемой прибыли и в дальнейшем предполагает использование данного налогового актива.

## **2.12. Информация о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью.**

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

По оценке ООО «Рентал Тех», важными рисками, наступление которых может значительно повлиять на деятельность Общества, являются следующие риски:

### **1. Риски, связанные с распространением COVID-19**

В 2022 году на деятельность организации, как и на всю экономику, сказались последствия пандемии, распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. Нашей организации, как и всему бизнесу, пришлось подстраиваться под новые условия, выполнять требования органов государственной власти.

Одним из самых эффективных методов борьбы с распространением вируса является самоизоляция и карантин. По этой причине во многих странах, и в России в том числе, людям рекомендовали поменьше выходить на улицу, не посещать людные места. Как следствие - перевести работников на режим работы вне стационарных рабочих мест с использованием информационно-коммуникационных технологий. В связи с этим, часть работников ООО «Рентал Тех» была переведена на удаленный режим работы. Сотрудники

технического отдела настроили удаленный доступ к персональным компьютерам, установленным на рабочих местах в офисе. При этом обеспечивалась защита от несанкционированного доступа к таким рабочим местам. Кроме этого, был ещё больше усилен контроль руководителей подразделений за работой своих подчиненных. И как показала практика, общество прекрасно справилось со сложностями «удаленки».

Сейчас можно утверждать, что в условиях распространения коронавирусной инфекции организация способна непрерывно продолжать свою деятельность.

## 2. Налоговые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой. Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества.

Руководство Общества считает, что ООО «Рентал Тех» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем, что, тем не менее, не исключает потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

## 3. Правовые риски

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов, заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;
- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе разработаны:

- типовые и примерные формы договоров, при заключении сделок договоры подлежат обязательному согласованию;
- внедрена справочная правовая система «Консультант Плюс»;
- в ходе деятельности осуществляется оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих нормативно-правовых актов, что включает изучение обзоров нормативно-правовых актов, тенденций правоприменительной практики.

Возможны правовые риски, связанные с нарушением законодательства в области охраны окружающей среды (административные штрафы, административное приостановление

деятельности, возмещение вреда окружающей среде), т.к. деятельность Общества сопряжена с оказанием негативного воздействия на окружающую среду.

#### **4. Судебные риски.**

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Руководство ООО «Рентал Тех» считает, что Общество в полной мере соблюдает бухгалтерское и налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию и возможности отстаивать свою точку зрения в суде.

#### **5. Отраслевые риски.**

Риски, связанные с изменением строительной отрасли, связанные с деятельностью Общества, которые могут негативно связаться на результатах деятельности имеют разнонаправленный характер:

- сезонные риски выражены в изменчивом спросе на технику, а именно в зимне-весеннее время спрос понижен из-за низких температур (как следствие невозможность производства работ на строительных площадках, в связи с нарушением технологии производства работ), закрытии федеральных дорог на просушку (невозможность осуществить перевозку техники с объекта на объект). В летне-осеннее время вышеперечисленные факторы отсутствуют, что влечет за собой увеличение производительности труда и уменьшению рисков для Общества;
- риски, связанные с различными ограничениями или принятием инвестиционных программ по развитию региона правительством РФ или инвесторами, а именно наличием инфраструктурных объектов для сегмента землеройной строительной техники (такие проекты как КАД, ЗСД, скоростная трасса М-11, строительство инфраструктурных объектов в г. Усть-Луга и пр.)
- риски, связанные с ограничениями деятельности производителей строительной техники на территории РФ, т.к. вся техника в парке Общества является иностранной и стабильность работы Общества зависит в том числе и от дилерской сети производителей техники;
- риски, связанные с курсом рубля по отношению к евро и доллару, т.к. приобретаемая техника и запасные части по большей части завозятся из-за рубежа и их стоимость в долгосрочной перспективе определяется курсом конвертации валюты.
- риски, связанные с изменением геополитической ситуации в мире. Как следствие вероятность вооруженных конфликтов на деятельности Общества или же введение специальных режимов (повышенной опасности/ЧС/военное положение).

#### **6. Региональные риски.**

Регион деятельности Общества имеет устойчивый климат и, в основном, не подвержен природным катаклизмам и стихийным бедствиям. Северо-Западный федеральный округ характеризуется развитой транспортной инфраструктурой, риски, связанные с прекращением транспортного сообщения вследствие труднодоступности и/или удалённости, минимальны.

#### **7. Финансовые риски.**

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, в том числе от экономического кризиса в стране, значительного удорожания различных услуг, наступление которых может повлечь за собой

увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

Рост инфляции может стать причиной потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения процентов к уплате, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на электроэнергию, ЖКХ, арендных платежей и т.д. Менеджментом Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

ООО «Рентал Тех» реализует услуги на внутреннем рынке Российской Федерации с осуществлением расчетов в рублях (валюта Российской Федерации), в связи с чем не подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют. При этом необходимо отметить, что Общество, реализуя инвестиционную деятельность, может закупать продукцию у иностранных поставщиков, стоимость услуг которых зависит от колебания валют. В целом вероятность возникновения данных рисков низкая, т.к. отчетность существенно не зависит от валютных курсов, поскольку практически вся сумма доходов и расходов Общества номинирована в рублях и не привязана к валютному курсу, а также потому, что Общество не привлекает займов и кредитов в иностранной валюте.

Риск ликвидности—это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств, возникнет ситуация, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя.

В целом влияние финансовых рисков незначительно.

## **8. Репутационные риски**

ООО «Рентал Тех» это 17 лет успешного развития. На сегодняшний день компания является одним из ведущих операторов по оказанию услуг строительной землеройной техники. Наш опыт работ в совокупности с профессионализмом сотрудников и возможностями компании, позволяет предложить нашим заказчикам и партнерам услуги, соответствующие самым высоким требованиям строительной отрасли.

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, выполнения работ, оказании услуг минимальны.

Таким образом, риски, связанные с хозяйственной деятельностью организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2023 году минимальны.

## **9. Прочие риски.**

Проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

### **2.13. Непрерывность и планы развития.**

В целях увеличения выручки ООО «Рентал Тех» продолжает оптимизировать время на ремонт и техническое обслуживание Основных средств, расширяет клиентскую сеть и региональное присутствие, а также расширяет парк собственной техники используя для этого различные финансовые инструменты.

ООО «Рентал Тех» в последующих отчетных периодах планирует увеличение размера прибыли по итогам года на 10%-20%.

ООО «Рентал Тех» планирует продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. У организации нет намерения сократить или прекратить деятельность в будущем. Планируется обновление парка на 100% в течении 5 лет, что даст возможность Обществу не прекращать свою деятельность и предоставлять работу жителям г. Санкт-Петербурга и близлежащих регионов.

#### 2.14. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

#### 2.15. Информация о событиях после отчетной даты и судебных разбирательствах.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое положение предприятия, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период: судебное разбирательство с ООО «Вега-2000» № А56-1963/2023 от 11.01.2023 года на сумму 1 011 тыс. рублей.

На дату составления бухгалтерской финансовой отчетности у Общества существует судебные разбирательства:

Номер дела	Предмет судебного разбирательства (в т.ч. находящихся в стадии исполнительного производства), в суммовом выражении (в тыс. рублях)	Истец	Ответчик	Состояние дел на дату запроса / дата решения суда *	Вероятность исхода дела, %
15.09.2020 А56-78710/2020	676	ООО «Рентал Тех»	ООО «Ранта»	Вынесено постановление 13.11.2020 о взыскании задолженности	90%
15.09.2020 А56-78711/2020	712	ООО «Рентал Тех»	ООО «Ранта»	Вынесено постановление 16.11.2020 о взыскании задолженности	90%
А56-100175/2020 от 09.11.2020	52	ООО «Рентал Тех»	ООО «Фортрак»	Вынесено постановление о взыскании задолженности 18.01.2021	20%
А56-2340/2021 от 19.04.2021	43	ООО «Рентал Тех»	ООО «СтройСпецТранс»	Вынесено постановление о взыскании задолженности 19.04.2021	20%
А56-34712/2021 от 21.04.2021	26	ООО «Рентал Тех»	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГК "СМУ-101"	Вынесено решение о взыскании задолженности 21.06.2021	20%
А56-96720/2021 от 26.10.2021	1 014	ООО «Рентал Тех»	ООО "НОВЫЕ ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ"	Вынесено решение о взыскании задолженности 29.04.2022	50%

A56-20473/2022 от 02.03.2022	3 476	ООО "РЕНТАЛ ТЕХ"	ООО "СК "ГЕО"	Вынесено решение о взыскании задолженности 17.11.2022	40%
A56-32197/2022 от 02.06.2022	49	ООО "РЕНТАЛ ТЕХ"	ООО "ГИДРОСПЕЦСТРОЙ"	Вынесено решение о взыскании задолженности 06.06.2022	100%

В связи с приведенными данными ООО «Рентал Тех» оценивает вероятные потери в размере 6 048 тыс. руб.

Одним из основных элементов влияния на будущий устойчивый рост и развитие Общества оказывают геополитические риски. Принимая во внимание, новые экономические санкции, руководство Общества отслеживает новые риски и принимает меры по минимизации последствий путем оптимизации ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату подписания отчёта оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты деятельности Общества не представляется возможным.

Директор  
10 марта 2023 год



О.В. Малаховский