Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год
АО «РЕНТ АКТИВ»

Настоящие пояснения составлены на основании Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (п.1 ст.14) и направлены на обеспечение пользователей дополнительной информацией в целях формирования полного представления о финансово-хозяйственной деятельности АО «РЕНТ АКТИВ» (далее Общество) и его имущественном положении.

I.Общие сведения об Организации и собственниках

Полное фирменное наименование юридического лица:
Акционерное общество «РЕНТ АКТИВ»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
АО «РЕНТ АКТИВ»
Сведения об образовании юридического лица:
АО «РЕНТ АКТИВ»
Юридический адрес: 125362, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Тушино, ул Свободы, дом 35, строение 40
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *7743334373*
Код причины постановки на учет (КПП): *770401001*
ОГРН 1207700092434
Зарегистрировано в ИФНС России №46 по г. Москве – 02.03.2020 г.
Состояла на учете в ИФНС России №43 по г. Москве с 02.03.2020 по 30.12.2020
Поставлена на учете в ИФНС России №4 по г. Москве – 31.12.2020 г.

Исполнительный орган Общества
В 2023 году - Генеральный директор Цыганов Александр Викторович
Уставный капитал Общества составляет 35 000 рублей. (35000 обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль

Сведения об акционерах

№	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале
1	Сизова Ирина Александровна	109125, Г. МОСКВА, УЛ. ВАСИЛЬЦОВСКИЙ СТАН, Д.11, КВ.353	Акционер	С 25.04.2022	100%

Конечные бенефициары на 31.12.2023 г. - Сизова Ирина Александровна

Среднесписочная численность на 31.12.2023 г. составило 1 человек.

II. Учетная политика

1. Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существенных аспектах соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2023 году:

Закону РФ от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н;
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»
Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

2. Учетная политика, принятая организацией, применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики), призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «Гольфстрим».
4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.
5. Бухгалтерский учет вести с использованием компьютерной программы 1С. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.
6. Общество применяет общий режим налогообложения.
7. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности заполняются в тысячах рублей.
8. Для АО «РЕНТ АКТИВ » отчетным годом является период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года.

Основные элементы учетной политики Общества на 2023 год
для целей бухгалтерского учета:

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

В 2023 году у Общества не было операций, выраженных в иностранной валюте.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153 н.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Срок полезного использования определяется Обществом в месяцах исходя из срока действия прав на нематериальный актив.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования.

Авансы, выданные поставщикам работ, услуг, в связи с приобретением нематериальных активов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке Нематериальные активы, без учета НДС.

Общество в 2023г. не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики (п. 49 ФСУ 6/2020), согласно которому Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, может не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с указанным пунктом Стандарта.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020 в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей (пп. «б» п. 31 ФСБУ 6/2020).

В 2023 г. Организация не приобретала основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Более подробная информация о движении основных средств в 2023 году раскрыта в табличной части Пояснений - раздел 2.

Арендованные основные средства

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Единицей бухгалтерского учета прав пользования активами является инвентарный объект.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Материально-производственные запасы

Общество ведет учет сырья и материалов (далее - материалы) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Учет запасов производится по фактической себестоимости.
Движение запасов раскрыто в приложении 4 табличных пояснений.

Финансовые вложения

Общество осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности;

задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Организация осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

Информация по отражению финансовых вложений в 2023 году раскрыта в табличной части Пояснений - раздел 3.

Кредиты и займы.
По состоянию на 31.12.2023 г. Общество привлекло займы.

Займодавец	Номер Договора	Сумма займа, тыс. Руб.	Процентная ставка	Дата погашения по условиям договора займа/кредита	Цель финансирование
Сизова Ирина Александровна	№ РА/СИА-1 от 31.08.2022	392000	КС+3%	31.12.2024 г	Привлекались для обеспечения хозяйственной деятельности

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в балансе Общества отсутствует.

Информация по начисленному резерву раскрыта в разделе «Условные обязательства, условные активы, оценочные резервы и обязательства» (ПБУ 21/2008, ПБУ 8/2010).

Структура и движение дебиторской задолженности раскрыты в табличной части Пояснений, разд.5.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в балансе Общества отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах на расчетном счете, валютном счете и в кассе Общества отражена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Валюта денежных средств	**Банк, счет**	**Остаток денежных средств на 31.12.2023 г., в тыс. руб.**	**Остаток денежных средств на 31.12.2022 г., в тыс. руб.**
Рубли	ООО КБ "СИСТЕМА", Расчетный счет	7	3
	ИТОГО	**7**	**3**

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату нет, картотека к расчетным счетам отсутствует.

Дополнительная информация в соответствии с п.24 и п.25 ПБУ 23/2011 об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь денежные средства:

- Общество не имеет открытых и не использованных кредитных, овердрафтных линий;
- Общество не имеет не использованных поручительств третьих лиц;
- Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

Условные обязательства, условные активы, оценочные резервы и обязательства (ПБУ 21/2008, ПБУ 8/2010).

Условные обязательства и условные активы отсутствуют на отчетную дату. Оценочные обязательства и резервы не создавались в связи с отсутствием оснований.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные *АО «РЕНТ АКТИВ»* в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для *АО «РЕНТ АКТИВ»* моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет, поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль *АО «РЕНТ АКТИВ»* использует метод начисления.
- *АО «РЕНТ АКТИВ»* рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов
Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

– В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации». Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально выручке по видам деятельности;

Прочие налоги и сборы

Общество не реализует подакцизные товары, а также не является плательщиком налога на землю, на водные ресурсы и на игорный бизнес, транспортного налога.

Инвентаризация имущества и обязательств
Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора *АО «РЕНТ АКТИВ»*.

III. Сведения о хозяйственной деятельности

Основной вид деятельности – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 70.22

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы, и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее выручка).

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям, оказания услуг заказчикам, в соответствии с условиями договоров.

В 2023 году у Общества отсутствовала выручка от обычных видов деятельности, выручка в 2022 году составила 133 тыс. рублей.

Структура управленческих расходов приведена в таблице.

Наименование расхода	**За 2023, тыс. руб., без НДС**	**За 2022, тыс. руб., без НДС**
Аренда нежилого помещения	52	228
Аудиторские услуги		55
Услуги управляющей компании		24
Сертификаты, лицензии, ЭДО	15	7
Прочие расходы	23	1
ИТОГО	**90**	**315**

Структура и размер прочих доходов приведена в таблице.

Наименование прочего дохода	**За 2023, тыс. руб., без НДС**	**За 2022, тыс. руб., без НДС**
Проценты начисленные по вкладам		689
ИТОГО		689

Структура и размер прочих расходов приведена в таблице:

Наименование расхода	**За 2023, тыс. руб., без НДС**	**За 2022, тыс. руб., без НДС**
Нотариальные услуги		**7**
Проценты по займам полученным	47	2
Услуги банка	19	16
Услуги регистратора	5	30
Прочие расходы		
ИТОГО	**71**	**55**

По результатам года Общество получило убыток в размере 161 тыс. рублей.

IV. Раскрытие прочей информации

1. **Информация о совместной деятельности в соответствии с требованием ПБУ 20/03**

   Общество не ведёт совместной деятельности, и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

2. **Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в соответствии с требованием п.12 ПБУ 11/2008**

   В состав управленческого персонала входит генеральный директор. Вознаграждение управленческого персонала за 2023г. отсутствовало. Долгосрочные вознаграждения, т. е. суммы, подлежащие выплате после 12 месяцев после отчетной даты, в настоящее время не предусмотрены.

3. **Информация о связанных сторонах, раскрытие операций со связанными сторонами в соответствии с требованием ПБУ 11/2008**

Перечень связанных сторон:

№ п/п	**Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица**	**ОГРН**	**Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилироованным**	**Дата наступления основания (оснований)**	**Доля участия аффилированного лица в уставном капитале**
1	Сизова Ирина Александровна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.04.2022	100%
2	Цыганов Александр Викторович	-	Лицо осуществляется полномочи ЕИО	30.05.2022	

В 2023 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

4. **Информация о выданных гарантиях, залогах, поручительствах в пользу третьих лиц в соответствии с требованием ПБУ 8/2010.**

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют полученные и выданные гарантии, залоги и поручительства с пользу третьих лиц.

5. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность компании
По итогам 2023г. компанией получен убыток в размере 161 тыс. руб.

Валюта баланса составляет 398 тыс. рублей.

Размер чистых активов Общества рассчитан в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н. и на 31.12.2023 г. составляет (213) тыс. руб.

Налоги и сборы за отчетный период перечислены в бюджет Обществом в полном объеме.

6.Прогнозная информация по развитию Общества

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

Общество имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) руководство выполнило оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество планирует осуществлять деятельность в области консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

7. События после отчётной даты

У Общества отсутствуют судебные разбирательства способные существенно повлиять на финансовое положение.

Событием после отчетной даты Общество признает введение мировым сообществом санкций против Российской Федерации и отдельных физических и юридических лиц, а также участие Российской Федерации в Специальной Военной Операции на Украине. Общество оценивает, что изменение курса иностранной валюты после 31.12.2023 и возможное повышение ключевой ставки ЦБ РФ не окажут существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем.

Общество рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества. Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Иных событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор Цыганов Александр Викторович

«14» марта 2024 г.