

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Рентсофт»
за 2024 ГОД**

Содержание

1.	Краткая характеристика деятельности.....	3
2.	Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой.....	3
2.1	Экономическая среда.....	3
2.2	Непрерывность деятельности.....	4
2.3	Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.4	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
2.5	Способы ведения учета	4
	Основные средства.....	4
	Обесценение ОС	5
	Нематериальные активы	6
	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	6
	Финансовые вложения.....	8
	Расходы будущих периодов.....	8
	Денежные средства и денежные эквиваленты	8
	Запасы.....	9
	Дебиторская задолженность	9
	Оценочные и условные обязательства	9
	Отложенные налоги	10
	Признание доходов (выручка и прочие доходы)	10
	Признание расходов	10
	Займы и кредиты полученные.....	11
	Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности	11
	Данные прошлых отчетных периодов	11
3.	Изменение в учетной политике	11
4.	Информация об отдельных активах и обязательствах.....	13
4.1.	Основные средства	13
4.2.	Нематериальные активы	14
4.3.	Арендованное имущество	16
4.4.	Запасы, прочие оборотные и внеоборотные активы, НДС по приобретенным ценностям.....	17
4.5.	Финансовые вложения	17
4.6.	Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты	18
4.7.	Уставный капитал.....	18
4.8.	Добавочный капитал.....	18
4.9.	Нераспределенная прибыль	18
4.10.	Кредиторская задолженность, кредиты и займы	18
4.11.	Налог на прибыль	19
4.12.	Выручка и прочие доходы	22
4.13.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы	22
5.	Отчет о движении денежных средств.....	23
6.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	24
	Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	24
	Раскрытие информации об отраслевых рисках	24
	Раскрытие информации о валютных рисках.....	24
	Раскрытие информации о кредитных рисках.....	24
	Раскрытие информации о риске ликвидности	24
7.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	25
8.	Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций	25
9.	Прочие события	25
10.	События после отчетной даты	25

1. Краткая характеристика деятельности

ООО «Рентсофт» (далее – «Общество») занимается розничной торговлей компьютерами, периферийными устройствами к ним, программным обеспечением, автомобильная техника и электроника, аудио-видео техника, бытовая техника, канцтовары, комплектующие для компьютеров, офисная мебель, ноутбуки, серверы, сетевое оборудование, товары для детей и пр..

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Рентсофт»
Краткое наименование	ООО «Рентсофт»
ИНН	7736607968
Вид(ы) деятельности	Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
ОКПО	63620264
ОГРН	1097746578863
Местонахождение	143401, Московская область, г. Красногорск, Строителей б-р, владение № 4, корп.1, этаж 7 оф.722

Численность работников

Среднегодовая численность работников		Численность работников	
2024	2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
75	30	97	55

Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	ООО «Мерлион Инвестиции» -99,99% ООО «МерлионТех» - 0,01%	Определение основных направлений деятельности, изменение устава, образование исполнительных органов, утверждение годовых отчетов, принятие решение о распределении прибыли, принятие решение о реорганизации
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Савицкая Марина Юрьевна с 02.02.2023 г.	Совершает сделки от имени Общества, издаёт приказы о назначении на должности работников, иные действия в соответствии с Уставом Общества

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой

2.1 Экономическая среда

В 2024 году рост оборотов продавцов на маркетплейсах замедлился из-за ужесточения условий на площадках и роста издержек продавцов. Продавцы работают с маркетплейсами по договорам оферты, что позволяет маркетплейсам в одностороннем порядке ужесточать условия договоров – поднимать комиссионное вознаграждение, стоимость логистических услуг, услуг на рекламу, штрафы, что вынуждает продавцов делать более высокую наценку на товар для покрытия своих издержек. Маркетплейсы выбирают высокомаржинальные китайские товары, что приводит к обману потребителей и как следствие отток потребителей от покупки товаров в маркетплейсах и уход за покупками в прямые интернет-магазины. В 2024 году увеличился объем потерянных товаров продавцов при доставке либо подмены товара, что также отрицательно влияет на лояльность покупателей.

Количество продавцов на маркетплейсах увеличилось, идет перенасыщение товаров, а это острая конкуренция, сложно установить конкурентоспособную цену без ущерба для чистой прибыли, быстро выгорают товарные группы, поэтому сложнее найти перспективную нишу, сложно искать для продажи уникальный товар, особенно в период санкций.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31 декабря 2024 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

2.2 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.3 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также утверждённой руководителем Общества Учётной политики.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости и запасов, которые оценены по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продаж.

2.5 Способы ведения учета

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

В составе ОС отражены задания (бытовые), машины и оборудования, офисное оборудование, транспортные средства, права пользования активами и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. В первоначальную стоимость ОС включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом (равномерно по сроку полезного использования).

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке ОС на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект

и утверждает руководитель Общества при принятии объекта к учету в качестве ОС. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке.

Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи ОС;
- г) планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта ОС подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении СПИ. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

При изменении срока полезного использования, сумма оставшейся к начислению амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к балансовой стоимости ОС.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам ОС, представлены ниже.

Вид ОС	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2022 (лет)	Сроки полезного использования объектов с 01.01.2022 (лет)
Здания бытовые	5	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10	5-10
Офисное оборудование	3-5	6-7
Транспортные средства	5	10
Другие виды ОС	5-6	5-6

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Ликвидационная стоимость устанавливается Обществом на объекты ОС: недвижимость и автомобили.

Доходы и расходы от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Обесценение ОС

Обесценение ОС производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно проверяет ОС на обесценение.

Признаками наличия обесценения являются:

Внешние источники информации	Внутренние источники информации
- Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на Общество - повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива	- имущество морально устарело или испорчено; - актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся актив.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, а также с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Для начисления обесценения объектов основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств». Восстановление обесценения производится не более суммы начисленного обесценения.

Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов (далее - «НМА») ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Для целей бухгалтерского учета к объектам НМА относится актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость более 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 (Малоценные НМА).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка стоимости НМА не проводится.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя их количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 214н (далее – МСФО (IAS) 36).

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономического выгоды в будущем.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с 1 января 2024г., не пересчитываются сравнительные показатели за период, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Учет Аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Минфина

РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство. Аналитический учет права пользования активом определяется Обществом самостоятельно в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.

Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин, за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на приобретение арендованного объекта.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Арендные обязательства после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов, рассчитанных путем умножения размера арендных обязательств на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при признании и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Проценты по арендным обязательствам отражаются в составе строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения текущей рыночной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения долгосрочного характера отражаются в составе строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы будущих периодов

Учёт расходов будущих периодов осуществляется на счёте 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведённым затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определённого в соответствующих документах.

Расходы будущих периодов включаются в бухгалтерском балансе в состав прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещённые на срок до трёх месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если рассматривает их в качестве средства осуществления расчётов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчёте о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчётом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчётные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчёта о движении денежных средств.

В отчёте о движении денежных средств представляются свёрнуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из неё по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчёте о движении денежных средств.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины и сборы, уплачиваемые при импорте товаров;

Затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию, накладные расходы по импорту после границы РФ, если они не включены в цену товаров, затраты на хранение, сертификацию товаров, вознаграждения, уплачиваемые посредникам и иные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются Обществом в составе коммерческих расходов (счет 44).

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Запасы оцениваются по состоянию на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв признается в разрезе номенклатуры в составе себестоимости. Если текущая рыночная стоимость запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие текущие доходы отчетного периода.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Оценочные и условные обязательства

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.

В качестве оценочного обязательства Общество создает:

- оценочные обязательства по выплате отпускных.

Расчёт оценочного обязательства на оплату отпусков осуществляется ежегодно исходя из среднего дневного заработка каждого работника.

В случае, если на отчётную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства в целом на начало отчетного периода, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчётную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства в целом на начало отчетного периода, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой-розничной реализации (компьютерной, цифровой и бытовой техникой, канцелярских принадлежностей, офисной техники, компьютерных комплектующих и пр), оказания маркетинговых услуг, услуг доставки товаров, агентское вознаграждение.

Доходы в виде премий, полученных от поставщиков, учитываются в строке «Себестоимость», уменьшая себестоимость на сумму полученных премий.

Все остальные доходы считаются прочими в строке «Прочие доходы».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для Общества является оптовая торговля товарами.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- себестоимость реализованных товаров;
- транспортные расходы по доставке товара до склада;
- коммерческие расходы - расходы, связанные с продажей, товаров, работ, услуг: затраты на рекламу, расходы на оплату труда, расходы на аренду, на содержание помещений и инвентаря, расходы по хранению и подработке товаров, представительские расходы, командировочные расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением товаров, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Расходы в виде премий, выданных покупателям, учитываются в строке «Выручка», уменьшая выручку на сумму выданных премий.

Все остальные расходы считаются прочими в строке «Прочие расходы».

Займы и кредиты полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы по полученным займам и кредитам, а именно: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); комиссионные сборы; иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), - включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности.

Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки вступительных и сравнительных данных за прошлые отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если они оказали существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и/или движение денежных средств Общества, пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

3. Изменение в учетной политике

В учетную политику в 2024 году внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2023 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2023. Для целей указанной корректировки балансовой

стоимостью НМА считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переходные корректировки в рамках альтернативных способов в связи с вступлением в силу с 2024 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» не является оборотами периода 2023 года, поэтому они не отражены ни в отчете о финансовых результатах, ни в отчете изменения капитала за 2023 год, но отражены в составе дополнительных строк отчета изменения капитала в межотчетном периоде.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения вышеуказанного стандарта приведены в таблице ниже:

Корректировка показателей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	8 018	(7)	8 011
Итого по разделу II	1200	2 445 388	(7)	2 445 382
БАЛАНС	1600	2 572 528	(7)	2 572 522
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	667 239	(7)	667 232
Итого по разделу III	1300	667 249	(7)	667 242
БАЛАНС	1700	2 572 528	(7)	2 572 522

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Основные средства

Движение основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период				На 31.12.2024	
	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
				первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация			
Офисное оборудование	929	(929)	-	-	-	-	929	(929)
Арендованное имущество	10 322	(4 129)	-	-	-	(2 064)	10 322	(6 193)
Итого	11 251	(5 058)	-	-	-	(2 064)	11 251	(7 122)

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период					На 31.12.2023	
	первоначаль- ная стоимость	накопленна я амортизаци я	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
					первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация			
Офисное оборудование	3 275	(1 365)	-	-	(2 346)	1 126	(690)	929	(929)
Арендованное имущество	10 322	(2 064)	-	-	-	-	(2 064)	10 322	(4 129)
Итого	13 597	(3 429)	-	-	(2 346)	1 126	(2 754)	11 251	(5 058)

4.2. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов

Наименов-ание показателя	На 31.12.2023		Переход на ФСБУ 14		Изменения за период				На 31.12.2024	
					Поступило	Выбыло объектов		Начис-лено аморти-зации		
	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация		Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация			
CRM-система для управления процессами интернет-магазина «Позитроника»	80 000	(25 600)				-		(26 112)	80 000	(51 712)
Интеграция с маркетплейсами	78 038	(46 823)				-	-	(24 557)	125 908	(71 380)
Интернет-магазин Брендшоп	5 292	(2 328)				-	-	(1 423)	5 292	(3 751)
Программный продукт «Онлайн-магазин «ПОЗИТРОНИКА	75 351	(45 211)				-	-	(14 467)	75 351	(59 678)
Сайт it.rentsoft.ru	1 695	(1 695)	(1 695)	1 695					-	-
Сайт РОПОДПИСКЕ.RU	1 800	(1 800)	(1 800)	1 800					-	-
Сайт rentsoft.ru	1 064	(1 064)	(1 064)	1 064					-	-
Итого	238 681	(124 521)	(4 559)	4 559		-	-	(66 559)	286 551	(186 521)

ООО «Рентсофт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023	
			Поступило	Выбыло объектов		Начис-лено аморти-зации		
	Первона- чальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация		Первона-чальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация		Первона- чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация
CRM-система для управления процессами интернет-магазина «Позитроника»	-	-	80 000	-	-	(25 600)	80 000	(25 600)
Интеграция с маркетплейсами	78 038	(9 365)	-	-	-	(37 458)	78 038	(46 823)
Интернет-магазин Брендшоп	-	-	5 292	-	-	(2 328)	5 292	(2 328)
Программный продукт «Онлайн-магазин «ПОЗИТРОНИКА	75 351	(9 042)	-	-	-	(36 169)	75 351	(45 211)
Сайт it.rentsoft.ru	1 695	(1 695)	-	-			1 695	(1 695)
Сайт POPODPISKE.RU	1 800	(1 800)	-	-	-		1 800	(1 800)
Сайт rentsoft.ru	1 064	(1 064)	-	-	-		1 064	(1 064)
Итого	157 948	(22 966)	85 292	-	-	(101 555)	243 240	(124 521)

4.3. Арендованное имущество

Право пользования активами (далее - «АПП») и обязательство по аренде

Общество получило в аренду объекты, используемые в оптовой торговле и для общехозяйственных нужд.

Контрагент	Назначение
ООО Мерлион	аренда офиса

Сроки полезного использования в отношении прав пользования активами устанавливаются на основании прогнозных данных полученных от материально ответственных лиц Общества.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло» объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение).

Арендные обязательства после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов, рассчитанных путем умножения размера арендных обязательств на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при признании и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Ставка дисконтирования обязательств представляет собой ставку, по которой Общество потенциально могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования определяется как ключевая ставка ЦБ на момент признания ППА скорректированная на премию за риск.

Премия за риск устанавливается ежегодно и действует в течении отчетного периода.

Для определения премии за риск Общество ежегодно направляет письма в банки, в которых открыты расчетные счета, с просьбой предоставить информацию о процентных ставках, по которым Обществу потенциально могли предоставить кредит. Используя полученную информацию, рассчитывается средняя процентная ставка и из полученного значения вычитается ключевая ставка ЦБ, действующая на дату формирования запросов в банки.

В 2024 году в ходе анализа сроков полезного использования изменения не выявлены, в связи с этим сроки полезного использования не пересматривались.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1451)	2 616	6 951	8 743
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1551)	2 306	-	-
Итого обязательства по аренде	4 922	6 951	8 743

Проценты по арендным обязательствам, начисленные за период 2023 – 2024 гг. отражены в таблице далее:

Проценты	за 2024 год	за 2023 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам	740	978
ИТОГО	740	978

Проценты, начисленные по арендным обязательствам за 2023 год и 2024 год, отражены в Отчете о прибылях и убытках по строке 2330 «Проценты к уплате».

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31.12.2023	Поступило	Проценты начисленные	Арендные платежи к выплате	Выбыло	Пересмотр стоимости	На 31.12.2024
6 952	-	740	(2 770)	-	-	4 922

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

4.4. Запасы, прочие оборотные и внеоборотные активы, НДС по приобретенным ценностям

Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

МПЗ	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товары для перепродажи находящиеся на складах Маркетплейсов	4 827 356	876 444	353 459
Товары на ответственном хранении	140 151	153 628	214 661
Транспортно-экспедиционные услуги при закупке товара, приходящиеся на нереализованные товары	1 575	-	-
Итого	4 969 082	1 030 072	568 120

У Общества отсутствует склад для хранения товаров и прочих МПЗ. Все товары, за исключением товаров, переданных на реализацию Маркетплейсам находятся на ответственном хранении.

В течение отчетного периода признаки устойчивого снижения стоимости запасов отсутствуют. Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не создавался.

НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражен остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, работам и услугам, который не принят Обществом к вычету на отчетную дату.

Вид	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по приобретенным ценностям	891 719	75 061	109 180
Итого:	891 719	75 061	109 180

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС с авансов выданных	16 118	7 933	4
Расходы будущих периодов (программные обеспечения)	69	78	34
Итого:	16 187	8 011	38

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие расходы будущих периодов сроком свыше 12 месяцев	17	-	-
Итого:	17	-	-

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты

Краткосрочная дебиторская задолженность

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 140 715	1 264 893	467 521
Резервы по сомнительным долгам	(6 091)	(6 484)	(6 566)
Авансы выданные поставщикам	80 618	39 667	89
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	103 876	14 416	1 576
Налоги и сборы (+соц.страх)	12 603	18 716	4
Итого	2 331 721	1 331 208	462 624

Резерв по сомнительным долгам:

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2023	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	(6 484)	(90)	484	-	(6 091)

Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в банках	5 334	946	1 919
Переводы в пути	53	83	145
Итого	5 387	1 029	2 064

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Рентсофт» по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 10 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 10 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Дивиденды в 2024, 2023 и в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

4.8. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022 г. добавочный капитал отсутствует.

4.9. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль ООО «Рентсофт» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 844 077 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составляет 667 232 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляет 291 020 тыс. руб.)

4.10. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022г. долгосрочные кредиты и займы – отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2024	Получено / (погашено):	На 31.12.2023
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	-	1 232 880	-
			(1 232 880)	
Мерлион ООО	Транши до 1 года	1 632 435	8 757 255	43 500
			(7 168 320)	
Итого	х	1 632 435	9 990 135	43 500
			(8 401 200)	

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2023	Получено / (погашено):	На 31.12.2022
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	-	1 022 415 (1 022 415)	-
Мерлион ООО	Транши до 1 года	-	1 582 300 (1 538 800)	43 500
Итого	х	-	2 604 715 (2 561 215)	43 500

Проценты по краткосрочным кредитам и займам

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	143	-	4
Мерлион ООО	Транши до 1 года	35 764	5 538	527
Итого	х	35 907	5 538	531

Начисленные проценты по кредитам и займам за 2024 год составляет 129 136 тыс. руб. (2023 год составляют 11 350 тыс. руб.) и отражаются отдельной строкой 2330 «Проценты к уплате» в Отчёте о финансовых результатах.

Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 751 927	1 666 037	936 782
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	787	157 089	79 897
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	338	2 201	1 999
НДС с авансов полученных	(39)	(349)	(315)
Налоги и сборы	22 480	15 477	27 362
Расчеты по социальному страхованию	3 343	1 745	2 205
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 800	3 158	413
Расчеты с подотчетными лицами	10	-	-
Итого	5 785 646	1 845 358	1 048 343

4.11. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составила 20%.

Показатель	2024	2023	Изменение 2024 к 2023
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в т.ч.	(36 537)	(94 540)	58 003
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	(10 465)	473	(10 938)
Изменение отложенных налоговых активов	539	(132)	671
Изменение отложенных налоговых обязательств	(11 004)	619	(11 623)
Постоянный налоговый расход	-	(14)	14
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(47 002)	(94 067)	47 065

Вычитаемые временные разницы формируются в связи с тем, что расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются в разных отчетных периодах. Налогооблагаемая временная разница формируют в учете и отчетности отложенный налоговый актив.

Временные разницы формируются по следующим видам активов и обязательств:

- Основные средства
- Проценты по обязательствам
- Нематериальные активы
- Оценочные обязательства и резервы
- Арендные обязательства

Движение налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых активов и обязательств представлено в таблицах ниже.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	7 551	10 645	1 510	2 129
Поступления ОНО, в т.ч.:	57 825	-	11 565	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Курсовые разницы	-	-	-	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете ОС	1 030	-	206	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Проценты по обязательствам	155	-	31	-
признания в бухгалтерском и налоговом учете Нематериальные активы	56 640	-	11 328	
Выбытие ОНО, в т.ч.:	(2 805)	(3 095)	(561)	(619)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете ОС	(2 065)	(2 065)	(413)	(413)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Курсовые разницы	-	(50)	-	(10)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Проценты по обязательствам	(740)	(980)	(148)	(196)
признания в бухгалтерском и налоговом учете Нематериальные активы	-	-	-	-
Остаток на конец	62 571	7 550	12 514	1 510

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	11 135	11 795	2 227	2 359
Поступления ОНА, в т.ч.:	376 040	2 110	75 208	422
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Оценочные обязательства и резервы	4 490	1 705	898	341
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Арендные обязательства	1 385	-	277	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Расходы будущих периодов	-	405	-	81
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Убыток текущего периода	370 165	-	74 033	-
Выбытие ОНА, в т.ч.:	(373 340)	(2 770)	(74 668)	(554)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Арендные обязательства	(2 770)	(2 770)	(554)	(554)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Расходы будущих периодов	(405)	-	(81)	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Убыток текущего периода	(370 165)	-	(74 033)	-
Остаток на конец	13 835	11 135	2 767	2 227

Повышение ставки налога на прибыль.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 553 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на 2 503 тыс. руб., а также дополнительный расход по отложенному налогу, относящиеся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 8 515 тыс. руб., в том числе расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка –1 950 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

В бухгалтерском учете на 31.12.2024г. проведен пересчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по ставке 25%. Данные пересчета приведены ниже (данные в таблице указаны в рублях):

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 год

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%						Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые активы	Отложенный налоговый		Отложенное налоговое		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Курсовые разницы по расчетам в валюте														
Нематериальные активы									9 062 111,63			2 265 527,91		11 327 639,54
Основные средства		6 193 207,77		1 238 641,55						412 880,52		206 440,26		1 032 201,29
Оценочные обязательства и резервы	2 421 375,57		484 275,11				621 413,22				276 422,08		1 382 110,41	
Расходы будущих периодов	406 312,40		81 262,48					81 262,48						
Арендные обязательства	8 309 400,94		1 661 880,19					553 960,05			276 980,03		1 384 900,17	
Проценты по обязательствам		1 358 143,63		271 628,73						147 960,49		30 917,06		154 585,30
Итого	11 137 088,91	7 551 351,40	2 227 417,78	1 510 270,28			621 413,22	635 222,53	9 062 111,63	560 841,01	553 402,11	2 502 885,23	2 767 010,58	12 514 426,13

4.12. Выручка и прочие доходы

Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2024	2023
Розничная реализация товаров	15 548 752	8 950 590
Прочее	478 143	146 548
Итого	16 026 895	9 097 138

Прочие доходы

Виды прочих доходов	2024	2023
Компенсация скидки предоставленные маркетплейсами	190 083	125 327
Компенсации по претензиям	40 778	36 762
Прочие доходы	477	26 984
Итого	231 338	189 073

4.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы

Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается свернуто за минусом коррекции цены товара, отраженной в прочих доходах и расходах.

При получении премии за достижение определенного объема товаров (или за выполнение иных условий договора) данные поступления в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается свернуто в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Вид расхода	2024	2023
Себестоимость реализованных товаров	(13 963 856)	(6 823 101)
Премии от поставщиков	854 654	5 850
Транспортные расходы	(2 116)	-
Итого	(13 111 318)	(6 817 251)

Коммерческие расходы

Вид расхода	2024	2023
Амортизационные отчисления НМА	(66 559)	(101 555)
Аренда. Офисные помещения	(2 065)	(2 066)
Взносы в фонды НС и ПЗ	(33 240)	(12 495)
Оплата труда	(113 688)	(41 819)

Вид расхода	2024	2023
Техническая поддержка	(218 565)	(128 098)
Торговые площадки	(1 741 206)	(1 228 662)
Транспортно-экспедиционные услуги при продаже товара/межскладские перемещения	(131 720)	(63 426)
Складские услуги (хранение товара, обработка док-тов, товара)	(353 594)	(386 195)
Рекламные расходы	(6 040)	(1 188)
Прочие расходы	(3 840)	(3 376)
Итого	(2 670 517)	(1 968 880)

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2024	2023
Недостачи товара	(104 109)	-
Штрафы/пени по договорам	(17 033)	(15 332)
Реализация ОС	-	(1 219)
Расходы на услуги банков	(282)	(531)
Прочие расходы	(1 710)	(399)
Итого	(123 134)	(17 481)

5. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

Прочие поступления по текущим операциям (строка 4119) включает:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие поступления	234 983	1 764 240
<i>в том числе</i>		
Возврат от поставщиков	164 324	74 985
Доход от размещения депозитов	459	-
Получены бонусы от поставщиков	2 944	5 088
Поступления по претензиям	32 830	6 296
Возврат переплаты по налогу на прибыль	34 373	1 236
Поступления от маркетплейсов	-	1 676 564
Прочие поступления	53	71

Платежи в связи с оплатой труда работников (строка 4122) включает:

Наименование показателя	2024	2023
Оплата труда	(92 557)	(32 140)
НДФЛ с оплаты труда	(13 882)	(9 040)
Страховые взносы	(36 679)	(21 502)
Взносы от НС	(210)	(67)
Алименты	(621)	(201)
Итого:	(143 949)	(62 950)

Прочие платежи по текущим операциям (строка 4129) включает:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие платежи	(760 492)	(367 152)
<i>в том числе</i>		
Выплаты по услугам банка	(244)	(229)
Выплаты подотчетным лицам	(111)	(519)
Взносы в ассоциацию ОЗОН	(1 400)	
Выплаты по претензиям	(1 619)	(784)
Выплаты по уступке прав требования	(164 872)	(79 337)
Перечисление НДС в бюджет	(24 998)	(36 633)
Возврат покупателям	(23 570)	(14 589)
НДС начисленный к возмещению при расчете с поставщиками	(543 515)	(234 962)
Прочие выплаты	(163)	(99)

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество осуществляет оптово-розничную реализацию товаров, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий и факторов, таких как уровень доходов населения, уровень инфляции, стабильность курса рубля, доступность потребительского кредитования и уровень процентных ставок.

Руководство Общества считает, что приняты максимально возможные меры для того, чтобы преодолеть негативное влияние внешних факторов и обеспечить нормальное функционирование бизнеса в текущих условиях.

Раскрытие информации об отраслевых рисках

Один из основных рисков для предпринимателей на маркетплейсах — это низкие маржинальные доходы. На маркетплейсе многие продавцы реализуют похожие или одинаковые продукты и услуги. Это может стать причиной того, что бренд и продукт теряют свою уникальность и становятся менее заметными для потребителей. Из-за этого предприниматели могут потерять часть клиентов, стать менее узнаваемыми и востребованными. Необходимо разнообразить продуктовую линейку, анализировать спрос, необходимо развивать собственный бренд и использовать маркетплейсы как дополнительный канал продаж.

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Раскрытие информации о валютных рисках

Общество не подвержено валютным рискам, это связано с тем, что Общество не закупает товары за границей и на внутреннем рынке РФ по Договорам, выраженным в иностранной валюте.

Раскрытие информации о кредитных рисках

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате оптовой продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате розничной продажи товаров через маркетплейсы, где маркетплейсы являются получателями денежных средств за товар с последующим перечислением денежных средств Обществу. Существует риск не перечисления денежных средств маркетплейсами.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	2 134 624	1 258 409	460 955
- Прочая дебиторская задолженность	103 876	14 416	1 576
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и в пути	5 387	1 029	2 064
Итого максимальный кредитный риск	2 243 887	1 273 854	464 595

На дату подписания настоящей отчетности в связи с тем, что в отношении Российской Федерации введены санкции и эмбарго возрастают кредитные риски Общества.

Раскрытие информации о риске ликвидности

Показатели ликвидности Общества находятся в пределах средних показателей ликвидности по отрасли оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами. Структура оборотного капитала соответствует специфике бизнеса Общества.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется 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.

Оценочные обязательства

На 31.12.2024 Общество имеет резерв на оплату отпусков в размере 5 528 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 421 тыс. руб., на 31.12.2022 – 717 тыс. руб.).

Дополнительная информация об оценочных обязательствах за 2024 г. раскрыта в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало 2024 года	Признано в 2024	Погашено в 2024	Списано как избыточная сумма в 2024г.	Остаток на конец 2024г.
Оценочные обязательства - всего	2 421	9 907	(6 794)	(6)	5 528

8. Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

У ООО «Рентсофт» в 2024, 2023, 2022г. поручительства выданные и полученные отсутствуют.

9. Прочие события

В 2024г. ООО «Рентсофт» получило государственную помощь в виде финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами в размере 30 тыс.руб.

Информация о судебных делах, незавершенных на отчетную дату 31.12.2024г., стороной которых является ООО «Рентсофт»:

№ п/п	Номер дела	Исковое заявление (дата)	Истец	Суд	Требование	Сумма иска	Присужденная сумма	Оценка вероятности признания или присуждения
1	2-3499/2024	25.10.2024	Абрамов Валерий Геннадьевич	Судебный участок №243 Московской области	Возврат денежных средств за товар, компенсация морального вреда, штраф	174 337, 5 RUB	Вынесено решение 18.11.2024 Истцу отказано в удовлетворении заявленных требований. Решение обжаловано Истцом	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" <i>высокая</i>
2	02-4843/2024	11.11.2024	Умрихин Сергей Александрович	Судебный участок №8 Невельского района Сахалинской области	Убытки, неустойка, компенсация морального вреда, штраф	6 336 RUB	Решение на данный момент не вынесено	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" <i>средняя</i>
3	2-1686/2025	14.11.2024	Ямщиков Дмитрий Валентинович	Судебный участок №12 Ленинского судебного района г. Тюмени Тюменской области	Возврат денежных средств за товар, неустойка, штраф, почтовые расходы	143 268 RUB	Решение на данный момент не вынесено	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" <i>средняя</i>

В 2024 году ООО «Рентсофт» стал одним из учредителей Ассоциации «Партнеров маркетплейса «ОЗОН»». Решение о вступлении в члены Ассоциации принято на внеочередном собрании участников ООО «Рентсофт» 14.05.2024г.

10. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Генеральный директор
07.03.2025г.

М.Ю. Савицкая