Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО "РЕНТАТРЕК"
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "РЕНТАТРЕК" (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141407, Московская обл, Химки г, Нагорное ш, дом № 2, корпус 7, помещение 4
Общество учреждено на основании решения учредителя. Государственная регистрация Общества произведена 13.04.2011 г.
Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единственный участник Общества принимает решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников, единолично.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, который подотчетен единственному участнику Общества.
Генеральный директор общества – Сторожев Владимир Владимирович

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 2 человека (в 2024 году – 2 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, с последующими изменениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Основные средства и Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022 и принципом рациональности ведения бухгалтерского учета (ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ), Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества. Указанные объекты отражаются в составе запасов.

Руководствуясь принципом рациональности, Общество не учитывает в составе капитальных вложений затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, если такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10 процентов суммы начисленной амортизации за отчетный период.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
В качестве запасов для целей бухгалтерского учета признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары для перепродажи;
- готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии оценка производится:

- по сырью, материалам, запасным частям – по средней себестоимости;
- по готовой продукции и товарам – по себестоимости каждой единицы.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть

выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю либо работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Управленческие расходы (расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 ведется по видам затрат. В конце отчетного периода сумма, накопленная на счете 26, списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности.

3. ЗАПАСЫ

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности в размере 22 502 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 5 262 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 4 133 тыс. руб.).

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 10 тыс. рублей (31 декабря 2024 г. - 10 тыс. рублей; 31 декабря 2023 г. – 10 тыс. руб.).

В 2025 году распределение прибыли в пользу единственного участника Общества не производилось, дивиденды не выплачивались.

6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 г. (а также на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.).

7. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать макроэкономические факторы, включая динамику цен на сырьевые товары, валютную волатильность и внешние ограничительные меры. Процентные ставки в рублях определялись ключевой ставкой Банка России, что влияло на доступность и стоимость капитала. Руководство Общества считает, что им предпринимаются необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Условные обязательства и активы отсутствуют.

Обеспечения, выданные и полученные, прекращаемая деятельность, госпомощь отсутствовали.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с внутренними процедурами контроля, включающими оценку кредитного качества клиентов и мониторинг непогашенной задолженности.

3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимального соотношения собственного и заемного капитала, а также планирования сроков погашения обязательств.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Правовые риски, связанные с изменением валютного и налогового законодательства, рассматриваются Обществом как несущественные ввиду отсутствия значительного объема операций на внешних рынках и ведения деятельности преимущественно на внутреннем рынке. Общество осуществляет мониторинг изменений законодательства с целью своевременной адаптации к новым требованиям.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России. Стабильность российской экономики и региона присутствия влияет на деятельность Общества. В случае отрицательного влияния изменения макроэкономической ситуации Общество предпринимает меры по снижению негативных последствий для финансового положения и результатов деятельности. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок оценивается как низкая. Риски, связанные с географическими особенностями региона, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деловую репутацию Общества. Репутационные риски оцениваются как несущественные.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024–2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и получение государственной помощи. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Существенных фактов хозяйственной жизни, оказывающих влияние на финансовое состояние (форс-мажорные обстоятельства, приостановка деятельности), в отчетном периоде не происходило.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика и истца.

Генеральный директор _____ Сторожев В.В.

10 марта 2026 г.