

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рентал Р»

за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Рентал Р» («Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.98 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Рентал Р» (в дальнейшем «Общество»);

Сокращенное наименование: ООО «Рентал Р».

ИНН 7104072884 КПП 710401001

Свидетельство о государственной регистрации серия 71 № 002408594 от 06.09.2016

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1167154073811 от 06.09.2016г.

По состоянию на 31.12.22 и на 31.12.23:

Место нахождения: Россия, 300041, Тульская область, г. Тула, ул. Свободы, д. 24, помещ. 128

Фактический адрес: Россия, 300041, Тульская область, г. Тула, ул. Свободы, д. 24, помещ. 128

Среднесписочная годовая численность составляет 1 человек в 2025 г. Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества, является: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

ОКВЭД: 68.10.2

Дополнительные ОКВЭДы:

68.10.21 Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества

68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений

68.10.23 Покупка и продажа земельных участков

68.20.1 Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом

68.31.51 Предоставление посреднических услуг при оценке жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.25 в состав Общества не входило обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. по состоянию и на 31.12.24, и на 31.12.25 состоит из следующих долей участников:

Основные участники:

ООО «Рентал Ф» 100 %

1.5. Информация об органах управления

Последняя редакция Устава Общества полным текстом утверждена решением Единственного Учредителя (Решение № 1/16 Единственного учредителя ООО Рентал Р от 24.08.2016 г.)

В соответствии с Уставом органами управления Обществом являются:

Общее собрание Участников.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор, избираемый на 3 (три) года.

Очередное общее собрание Участников Общества проводится не реже чем один раз в год.

Действующий в 2025 г. генеральный директор — Симонкова Екатерина Дмитриевна полномочия, вверенные решением Единственного Участника (Решение № 1/25 единственного Учредителя ООО «Рентал Р» от 20.08.2025 г.)

Основной бенефициар - Вартанов Арам Кимович - владелец доли 40,12% ООО «Рентал Ф».

Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В 2024 году Общество применяло Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, утвержденных Приказом № 9 от 31.12.17 с учетом дополнений и изменений.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию, согласно правилам внутреннего трудового распорядка.

1.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Рентал Р» ведется Генеральным директором.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С и ручным способом.

1.2. Порядок учета активов и обязательств

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.

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, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.06 № 154н.

Остаток по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, переоценен на дату отчетности в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России.

Официальный курс, установленный Банком России на 31.12.24.

USD 78,2267 руб.;

EUR 92,0938 руб.

2. Изменения учетной политики. Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» Обществом с 01.01.22 были внесены соответствующие изменения в учетную политику и был применен следующий порядок начала применения ФСБУ с 01.01.22, содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была применена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признано, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались. При этом стоимость права пользования активом принято равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет основных средств

Общество не имеет в собственности земельных участков и недвижимости.

Учет основных средств (ОС) с 2022 года ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.20 №204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 тыс. рублей и более.

Общество при переходе с 01.01.22 на ФСБУ 6/2020:

- признало все числящиеся в учете основные средства организации пригодными для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности.
- руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, установило, что основные средства стоимостью ниже установленного лимита 40 000 рублей не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.
- продлило срок полезного использования по перечисленным ниже основным средствам

Порядок оценки основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

1.5.1. Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Общество начисляет амортизацию за месяц, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)

Распределение всех основных средств по амортизационным группам в целях определения сумм амортизации, учитываемой при исчислении налога на прибыль, производилось на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.22. Общество не использовало право на применение пониженных норм амортизации.

1.5.2. Арендованные основные средства

Общество не является собственником земельных участков и недвижимости.

Учет имущества, полученного в аренду, с 2022 г. ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

При переходе с 2022 г. на ФСБУ 25/2018 Общество применило упрощенный способ признания оценки ППА и обязательств по аренде. Единовременно на 31.12.21 были признаны право пользования активом и обязательство по аренде, скорректированное на нераспределенную прибыль.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Амортизация стоимости права пользования активом производится, если схожие по характеру использования основные средства подлежат амортизации. Если схожие по характеру использования основные средства не подлежат амортизации – право пользования активом не амортизируется.

Учет незавершенного строительства.

Учет незавершенного строительства ведется по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», который предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Учет нематериальных активов

Организация досрочно не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости, согласно II разделу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом от 27.12.07 №153н.

Нематериальные активы, находящиеся в собственности Общества, в полном объеме подлежат амортизации, если определен срок использования объекта. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет, согласно ПБУ 14/2007.

Учет запасов.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.19 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Запасы отражаются в учете в размере фактических затрат на приобретение в соответствии с Учетной политикой.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости на 10 счет и отражаются в стр. 12101 «Материалы» баланса. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, не зависимо от срока использования и стоимости, относятся Обществом к несущественным активам, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности, и признается расходами периода, в котором они понесены.

Товары, как запасы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах 41 и 15 по покупной стоимости и отражаются в стр. 12102 «Товары» баланса.

Если дата перехода права собственности на товар по условию внешнеторгового договора совпадает с датой поступления товара на склад - без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары на складе, как запасы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовом счете 41 по стоимости, включающей

- договорную стоимость,
- акцизы, уплаченные на таможне,
- таможенные пошлины и сборы,
- стоимость акцизных марок.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 10 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней скользящей оценки, средняя цена запасов определяется перед каждым списанием по мере поступления каждой новой партии. (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

При определении стоимости запасов, используемых в процессе реализации товаров или реализуемых Обществом, не учитывались проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение таких запасов.

В стоимость товаров не включались транспортные расходы до склада Общества, если доставка по условиям договора не входила в цену приобретения запасов, с признанием расходов на продажу путем распределения между проданными и непроданными товарами.

Резерв под обесценения не начислялся ввиду отсутствия снижения стоимости запасов.

Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126Н.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от их срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Под краткосрочными активами понимаются активы со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные (п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н).

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Порядок формирования фондов

Организация не создает резервного фонда и других фондов.

Порядок учета кредитов и займов полученных

Кредиты и займы учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет кредитов и займов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Долгосрочные задолженности не переводятся в краткосрочные до истечения действия договора.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно.

Учет курсовых разниц

Курсовые разницы учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99 №32н, и другими нормативными документами.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н) и Рабочим планом счетов Организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые организацией на систематической основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99 №33н, и другими нормативными документами.

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Формирование резервов

Резерв по сомнительным долгам:

Резерв формируется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на конец текущего года. Определение суммы сомнительных долгов осуществляется с учетом профессионального мнения бухгалтера/менеджера по лизингу, иных должностных лиц, основанного вне зависимости от уровня существенности, в том числе на результатах:

- анализа пропуска срока оплаты задолженности
- проверка периодичности платежей (проведения зачетов) в течение предшествующих периодов
- анализа поведения должника в ходе ведения переговоров с целью погашения задолженности и (или) подписания акта сверки взаиморасчетов
- анализа статуса должника (банкротство, судебные разбирательства, пр.)

Учет сомнительных долгов ведется в аналитике по каждой дебиторской задолженности. При наличии риска неполучения оплаты сумма дебиторской задолженности с учетом принципа осмотрительности включается в резерв в полном объеме.

В течение отчетного периода (поквартально) сумма резерва подлежит уточнению на сумму образовавшейся (погашенной контрагентом) сомнительной задолженности.

По окончании календарного года сумма резерва подлежит инвентаризации. Неиспользованная сумма резерва подлежит восстановлению с отнесением на финансовые результаты по итогам календарного года (сальдированным способом, методом сторно) с одновременным отражением сомнительных долгов, исчисленных по состоянию на 1 января каждого следующего года. Избыточная величина обязательств, возникающая в результате повторяющихся хозяйственных операций по обычной деятельности, может быть перенесена на резерв, создаваемый на следующий календарный год (без восстановления).

Прочие резервы:

По состоянию на 31 декабря Общество не формирует резерв под обесценивание финансовых вложений.

Организация не создает резервы предстоящих расходов, резерв на оплату отпусков, прочие резервы, кроме случаев возникновения затрат (предполагаемых затрат), превышающих установленный уровень существенности.

Прочие положения

При возникновении в хозяйственной деятельности операций, особенности учета которых не рассмотрены в настоящем приказе, Организация руководствовалась Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Внесение изменений в учетную политику в течение года не осуществлялось.

При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Организация будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Финансовые вложения

На конец отчетного периода величина финансовых вложений составляет:

№ п/п	Название	Сумма, тыс. руб.	
		01.01.25	31.12.25
1240	Финансовые вложения	7 236	7 236

По данной строке отражена величина предоставленных другим организациям займов, а также дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования.

Контрагенты	Сумма (тыс. руб.)
ООО «БИЛДИНГ СЕРВИС»	7 236

3.2 «Дебиторской задолженность»

Краткосрочной дебиторской задолженности на балансе организации на 31.12.25 числится 71 190 тыс. руб. Большую часть данной суммы представляют начисленные проценты по предоставленным договорам займа, проценты выплачиваются при погашении основного долга.

№	Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности. (тыс. руб.)
1	Покупатели и заказчики:	
1.1	ООО «СИТИ»	38 833
1.2	ООО «ФОРА-ЛОМБАРД»	9 073
2	Прочие дебиторы	23 284
	Итого	71 190

3.3 Капитал.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	65 314	77 225

3.4 Займы и кредиты.

Заемные и кредитные средства на 31.12.25 – 57 225 тыс. руб.

№	Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.
1	ООО «Рентал Ф»	30 347
2	Хачатрян Ромик Альбертович	26 878
	Итого	57 225

3.5 «Кредиторская задолженность»

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 143 763 тыс. руб.

Основными поставщиками и подрядчиками Общества, основная кредиторская задолженность по которым отражена в отчетности по строке 1520, являются:

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО «Рентал Ф»	125 409
Прочие	18 354
ИТОГО	143 763

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка за 2025 год отсутствует.

4.2. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочие расходы – строка 2350 составили 11 007 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.
Проценты к уплате	10 984
Прочее	23
ИТОГО	11 007

4.3. Налог на прибыль

В соответствии с Учетной политикой Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н.

С 2023 г. Организация применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 18/02.

Переход с затратного на балансовый метод был осуществлён перспективно.

Аналитический учёт временных разниц ведётся по видам активов и обязательств. Аналитический учёт постоянных разниц не ведётся.

Временные разницы создают:

- 1) Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчётном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчётных периодах;
- 2) Результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчётных периодах.

Временная разница определяется по состоянию на отчётную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Постоянные разницы образуются только по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчётном периоде и в будущем никогда не окажут влияния на сумму налога на прибыль.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п.20 и 21 ПБУ 18/02.

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль в 2025 г.

Наименование показателя	Показатель, тыс. руб.
Применяемая ставка	25%
Прибыль до налогообложения	15 880
Отложенный налог на конец периода	(782)
Текущий налог на прибыль	(3 188)
Чистая прибыль	11 910

5. Связанные стороны

ООО «Рентал Ф» - 100%.

Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами) в течение проверяемого и предшествующего ему периода производились по Договору займа №ДЗ-1-(У) от 22.10.2019г., Договору займа №ДЗ-1-(У) от 15.11.2024г.

ООО «Рентал Р» намерено продолжать непрерывно свою деятельность и не видит событий или условий, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности компании.

ООО «Рентал Р» сообщает, что существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на отчетность, не происходило.

6. Непрерывность деятельности

Намерения прекратить или сократить деятельность отсутствуют.

Риски непрерывности деятельности отсутствуют.

7. События после отчетной даты

- После отчетной даты у Общества не появились новые договоры на привлечение заемных средств;
- Общество не привлекало новые заимствования.
- Общество не осуществляло и не планировало продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;
- Общество не осуществляло увеличение капитала, Общество не заключало и не планировало заключать соглашения о слиянии или ликвидации;
- У Общества не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов.
- У Общества не происходило каких-либо событий, связанных с условными обязательствами
- Общество не производило и не планировало каких-либо необычных бухгалтерских корректировок.

Генеральный директор
«27» марта 2026 г.

Симонкова Е.Д.