

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности *Общество с ограниченной ответственностью «РЕНДЕР»* за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью «РЕНДЕР»* (далее – *ООО «РЕНДЕР»*)
- 1.2. Юридический адрес: 115114, Город Москва, пр-д 1-Й Павелецкий, дом 1/42, корпус 2, этаж ПОЛУПОДВАЛ, помещение 1А, офис 41А.
- 1.3. ОГРН **1207700088441**, ИНН **9725030496**, КПП **772501001**.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: **1 (Стукалов Павел Сергеевич) физическое лицо.**
- 1.5. Средняя численность за 2025 год составила **3** человека, за 2025 год – **3** человека.
- 1.6. Структурных и обособленных подразделений в Обществе - нет.
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.9. Общество является малым предприятием, о чем **10.03.2020** г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.10. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 46.71).**
- 1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Генеральный директор – **Стукалов Павел Сергеевич.**
- 1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту.
- 1.15. Бухгалтерская отчетность первоначальную отчетность, датированную 31.03.2026 г.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г., утвержденной приказом от **25.12.2024** г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- поскольку бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2025 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношении которой к общему итогу соответствующих данных за

отчетный период составляет не менее **5 (пяти)** процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется *лично руководителем*.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Основные средства

2.5.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.5.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.5.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше **100 000** руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.5.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более **100 000** руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.5.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется ***Срок полезного использования утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.***

2.5.6. Начисление амортизации объектов основных средств для всех групп производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.5.8. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС (капитальных вложений) в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6. Аренда

2.6.1. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга под справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, ставка дисконтирования считается прямым путем.

2.6.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров аренды и договоров лизинга, по которым ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой обычно Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (лизинга).

2.6.3. Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) для договоров лизинга с последующим выкупом предмета лизинга определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта. СПИ ППА для прочих договоров определяется исходя из фактического срока использования активом, прямо установленного в договоре аренды.

2.6.4. Амортизация ППА начисляется линейным способом

2.6.5. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.6.6. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.6.7. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6.8. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.7. Нематериальные активы (НМА)

2.7.1. Срок полезного использования (СПИ) при их принятии к бухгалтерскому учету определяется для всех НМА исходя из срока действия прав Общества на НМА и периода контроля над ним. Если срок действия прав Общества на НМА и период контроля над ним нельзя однозначно определить, то СПИ устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

2.7.2. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.7.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.7.4. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.7.5. Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее также – ФСБУ 14/2022) с 01.01.2023.

2.8.1. Общество с 01.01.2023 применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее также – ФСБУ 14/2022). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно.

2.8.2. Группировка НМА осуществляется по видам (товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, полезные модели, лицензии, разрешения и т. п.).

2.8.3. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.8.4. В отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (далее – малоценные НМА), затраты на приобретение, создание таких малоценных НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные НМА могут учитываться как прочие НМА, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.8.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) НМА определяется исходя из срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан. Если СПИ вышеназванными способами определить не представляется возможным, то СПИ устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, с

учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива.

2.8.6. Начисление амортизации объектов НМА производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.8.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость НМА проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.8.8. Проверка НМА на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- НМА проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости НМА в случае их обесценения утверждается руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.8. Запасы

2.8.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.8.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.8.4. Проверка на обесценение запасов Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- запасы проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов);
- создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов;
- если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Финансовые вложения:

2.9.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.9.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

2.10. Прочие объекты учета

2.10.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.10.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества осуществляется на конец анализируемого года;
- с целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается; соответствующее решение утверждается руководителем Общества;
- сумма дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, определяется с учетом встречной кредиторской задолженности перед этим контрагентом (уменьшается на сумму встречной кредиторской задолженности);
- расчет отдельной и (или) всей дебиторской задолженности допускается формировать в порядке, отличном от порядка, установленного выше; в этом случае процедура формирования резерва закрепляется отдельным распоряжением руководителя Общества.

2.10.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;
- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- в течение года сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

2.10.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО) осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разниах на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто.

2.10.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы - по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

2.10.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.10.7. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- общехозяйственные затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, но необходимы для деятельности Общества в целом (собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»);
- коммерческие затраты, которые непосредственно связаны с продажей продукции (собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

2.10.8. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по средней себестоимости сырья. На основании фактических данных по фактически переданному сырью на производство и фактических данных по выпуску готовой продукции, поставленной на учет за ежемесячный отчетный период, производится расчет незавершенного производства.

2.10.9. Общепроизводственные (общехозяйственные) расходы ежемесячно включаются в состав производственных затрат с распределением между элементами затрат пропорционально сумме прямых затрат; под прямыми затратами понимается себестоимость сырья (товаров).

2.10.10. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.10.11. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо

предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты.

2.10.12. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающей нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих расходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.10.13. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования), сроком списания менее 12 месяцев;
- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.10.14. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.10.15. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Прочие оборотные активы».

2.11. Денежные потоки

2.11.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.11.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (ОС) всего, в т. ч.:	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего, в т.ч.:	-	-	-
Нежилые помещения	-	-	-
Земельные участки	-	-	-
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:	151	344	573
Машины и оборудование (кроме офисного)	151	344	573
Права пользования активами (в т.ч. арендованным имуществом) всего, в т. ч.:	10 112	2704	7086
- Транспортные средства	10 112	2704	7086
Итого по строке 1150	10 264	3048	7659

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА) и накопленного обесценения (НО):

Наименование	На 31.12.2025 (тыс. руб.)			На 31.12.2024 (тыс. руб.)			На 31.12.2023 (тыс. руб.)		
	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО
Основные средства всего, в т. ч.:	22 495	12 232	-	16 116	13 068	-	16 116	8 457	-
Машины и оборудование	152	152	-	1 375	1 031	-	1 375	802	-
Транспортные средства	22 344	12 232	-	14 741	12 037	-	14 741	7655	-

Движение основных средств по группам (тыс. руб.):

Наименование	Период	Поступление	Выбытие			Переклассификация в долгосрочные активы к продаже	Изменение стоимости в результате переоценки	Начислено амортизации	Другие изменения
			ПС	НА	НО				
ОС всего, в т. ч.:	2025г.	-	-	-	-	-	-	3 205	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	4 611	-
Машины и оборудование	2025г.	-	-	-	-	-	-	152	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	229	-
Транспортные средства	2025г.	-	-	-	-	-	-	3 053	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	4 382	-

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА), накопленного обесценения нет:

Наименование	На 31.12.2025 (тыс. руб.)		На 31.12.2024 (тыс. руб.)		На 31.12.2023 (тыс. руб.)	
	ПС	НА	ПС	НА	ПС	НА
Основные средства всего, в т. ч.:	22 495	12 232	16 116	13 068	16 116	8 457
Машины и оборудование (кроме офисного)	153	153	1 375	1 031	1 375	802
Транспортные средства	22 342	12 079	14 741	12 037	14 741	7655

Движение основных средств по группам:

Наименование	Период	Поступление (ПС) (тыс. руб.)	Выбытие (тыс. руб.)		Начислено амортизации (тыс. руб.)	Другие изменения (тыс. руб.)
			ПС	НА		
ОС всего, в т. ч.:	2025г.	-	-	-	3 206	-
	2024г.	-	-	-	4 611	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г.	-	-	-	153	-
	2024г.	-	-	-	229	-
Транспортные средства	2025г.	-	-	-	3 053	-
	2024г.	-	-	-	4 382	-

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2025, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении долгосрочных договоров аренды отражены операции.

ППА было признано по фактической стоимости (по каждому активу), которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде (лизингу), поскольку:

- арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;

- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды (лизинга), по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды (лизинга) отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования для договоров аренды была применена ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды –16 %. Ставка дисконтирования для договоров лизинга была рассчитана прямым путем, при этом негарантированная ликвидационная стоимость была приравнена к 0, а справедливая стоимость была приравнена к цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для Общества за вычетом уже фактически уплаченных Обществом лизингодателю сумм.

Срок полезного использования ППА определялся исходя:

- для договоров аренды нежилых помещений – из срока договора аренды,
- для договоров лизинга – из срока договора лизинга и ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Также Общество арендует офисные помещения, числящиеся на забалансовом счете. Оценка таких помещений в учете Общества осуществляется в сумме причитающихся по договору арендных платежей.

В отношении вышеуказанных помещений ФСБУ 25/2018 не применяется, поскольку срок договора аренды не превышает 12 месяцев.

3.2. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	4 197	2 323	-
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	4 197	2 323	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с:

- признанием только в бухгалтерском учете отдельных расходов, которые для целей налогообложения налогом на прибыль будут учтены в последующих периодах;
- признанием только в бухгалтерском учете обязательств по долгосрочной аренде.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы на 31.12.2025 пересчитаны по действующей с 01.01.2026 ставке 25%.

3.3. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	резерв ¹	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло (себестоимость)	резерв	себестоимость	резерв	балансовая стоимость
Запасы – всего, в т. ч.	2025г.									
	2024г.	40	-	40	811	822	-	20	-	29
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г.									
	2024г.	40	-	40	811	822	-	29	-	29
Готовая продукция	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2025г.	-	-	-	1 898 397	1 895 897	-	-	-	2 500
	2024г.	-	-	-	2 294 265	2 294 265	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹ резерв под снижение стоимости

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы – всего, в т. ч.	2025г.	29	1 307	989	347
	2024г.	40	811	822	29
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г.	29	1 307	989	347
	2024г.	40	811	822	29
Готовая продукция	2025г.	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2025г.	-	2 294 265	2 294 265	-
	2024г.	-	2 294 265	2 294 265	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2025г.	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2025г.	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.4. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	270 098	220 315	368 637
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	-	-	-
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	195 268	61 955	281 399
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	1 392	13 626	3 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	44 739	127 090	82 873
Расчеты по налогам и сборам	2 866	1 144	543
Сальдо ЕНС	1 333	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами; расчеты с учредителями	24 500	16 500	-

Сомнительная дебиторская задолженность как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	-	-	-
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	195 268	61 955	281 399

3.5. В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	-	-	-

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Предоставленные краткосрочные займы, в т.ч.	-	-	-

Как уже было упомянуто выше:

- способы оценки финансовых вложений (в т. ч. краткосрочных) при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.
- финансовые вложения (в т. ч. краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч. обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

Задолженность по выданным краткосрочным займам как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

3.6. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	17 952	11 551	16 122
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	52	41	16 122
Депозитный счет	17 900	11 510	-
Спец. счет для тендеров	-	-	-

3.7. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	103	376	144
Затраты связанные с уплатой страховых премий	103	376	144

3.8. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал всего, в т. ч.:	10	10	10
Стукалов Павел Сергеевич	10	10	10

3.9. В составе строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	49 769	98 030	84 397
Долгосрочные кредиты	-	-	-
АК Барс Банк ПАО 0002/3/2023/0184 от 24.01.2023 (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 5 млн. в срок до 22.01.2026)	352	2 235	3 874
Альфа-Банк АО Договор № 09O69K от 16.05.2023 по 18.05.26 (Кредит на 5 млн 830 т.р.)	810	2 753	4 696
Альфа-Банк АО Договор № 0A689K от 29.06.2023 по 26.06.26 (Кредит на 9 млн 900 т.р.)	1 650	4 950	8 250
Альфа-Банк АО Договор № 03TH7K от 21.05.2021 по 08.04.2024 г. (кредит на 6 млн)	-	-	834
Альфа-Банк АО Договор № 03NL9V от 01.04.2021 в срок до 01.04.2024 г.) (Овердрафт на 3 млн)	-	-	-
Альфа-Банк АО Договор № 05UB7L от 17.05.2022 по 17.11.2023 (Кредитная линия на 9 млн 830 т.р.)	-	-	-

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Альфа-Банк АО Договор № 07XV2L от 08.12.2022 по 14.12.2023(Кредитная линия на 1 млн 170 т.р.)	-	-	-
СБЕРБАНК ПАО N 9725030496-23-2 от 04.07.2023 по 03.07.2026 (Кредитная линия на 30 млн)	6 774	18 387	30 000
СБЕРБАНК ПАО N 9725030496-24-1 от 10.10.2024 по 10.03.2026 (Кредитная линия на 20 млн)	5 000	19 584	-
СБЕРБАНК ПАО N040/9040/20199-160291 от 16.11.2021 по 15.11.24 (Кредит на 3 млн)	-	-	1 062
СБЕРБАНК ПАО N040/9040/21199-11549 от 29.11.2021 по 29.11.24 (Кредит на 3млн)	-	-	1 081
СБЕРБАНК ПАО N1025QB5NM8OR2Q0AQ0UW3F от 16.11.2021 по 15.04.24 (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 5 000 000-00 руб.)	-	-	2 200
СБЕРБАНК ПАО N1025W17XWTVR2Q0AQ0UW3F от 07.12.2021 по 09.12.24 г. (кредитная линия для финансирования текущей деятельности в размере 5 000 000-00 руб.)	-	-	2 400
ВТБ № ЭКР/002023-023109 от 30.11.2023 по 30.11.2026 (Кредит на 30 млн)	11 124	21 935	30 000
ВТБ № ЭКР/002024-009029 от 13.09.2024 по 13.09.2027 (Кредит на 30 млн)	19 892	28 186	-
АО "ТБанк" № 7100619476 от 11.06.2025 (Кредит на 10 млн)	4 166	-	-
Займ учредителю Стукалову П.С.	-	-	-

В отчетном периоде (2025 год) по договору № 7100619476 от 11.06.2025 (Кредит), заключенному с АО "ТБанк", было привлечено заемных средств, в размере 10 000 тыс. руб. и погашено 5 834 тыс. руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами в размере 1 242 тыс. руб. (учтены в прочих расходах), выплачены проценты в размере 1 242 тыс. руб.

В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	2 538	4	-

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано: с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль.

Признание ОНО в отчетном периоде было несущественным.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы на 31.12.2025 пересчитаны по действующей с 01.01.2026 ставке 25%. Возникшая в результате пересчета разница в сумме 1 тысяча рублей отнесена на счет учета прибылей и убытков текущего периода.

3.10. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	224 649	104 795	295 926
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	360	22 411	206 350
Расчеты с покупателями и заказчиками	216 592	72 571	86 762
Расчеты по налогам и сборам	7 697	9 813	2 814
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-

3.11. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	701	327	-

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ожидаемый срок исполнения – 2026 год)	701	327	-

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.			
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	701	-	-

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	1 951 093	2 390 170
Выручка от продажи товаров	1 951 093	2 390 170
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	7 629	4 621
Проценты по займам выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете организации.	7 629	4 621
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	14 729	17 339
Штрафы, пени, неустойки к получению	14 729	17 339

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	1 942 144	2 348 429
себестоимость товаров	1 895 897	2 294 118
материальные затраты	989	823
расходы на оплату труда	3 619	3 141
отчисления на социальные нужды	1 266	1 114
амортизация	3 206	4 611
прочие	37 167	44 622
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	-	-
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	-	-
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	-	-
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	21 888	34 430
Штрафы, пени и неустойки к уплате	13 031	20 290
Услуги банка	235	462
Прочие операционные расходы	8 622	13 678

4.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2025г.	За 2024г.
1	Прибыль до налогообложения	9 419	29 271
2	Постоянная разница	-	-
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.1]) - ([3.4] - [3.3]) + [3.5])$	-661	2 320
3.1	ОНА на начало отчетного периода	2 323	-
3.2	ОНА на конец отчетного периода	4 197	2 323
3.3	ОНО на начало отчетного периода	3	-
3.4	ОНО на конец отчетного периода	2 538	3
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли	-	-
3.6	Эффект изменения ставки текущего налога	-	1 396

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2025г.	За 2024г.
3.7	Эффект изменения ставки будущего налога	-	464
4	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	-2 090	-6 435
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] + [4])	-2 751	-4 115
6	Условный доход/расход по налогу $(-[1] \times 20\%) + [3.6] + [3.7]$	-2 355	-3 994
7	Постоянный налоговый доход/расход $(-[2] \times 20\%)$	-396	-121
8	Прочее, в т. ч.	-	-
8.1	Налоговые санкции	-	-
9	Чистая прибыль $([1] + [5] + [8])$	6 668	25 156

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

5.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Стукалов Павел Сергеевич	РФ	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

5.2. Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	3 332	2 890
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 006	873

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

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

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

- 7.1.** События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.
- 7.2.** В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 7.3.** Прекращенных операций не было.

Раздел 8. События после отчетной даты

- 8.1.** Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:
- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;
- 8.2.** Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 9. Прочая информация

- 9.1.** В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- 9.2.** Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.
- 9.3.** Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- 9.4.** Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.
- 9.5.** Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

**Генеральный директор
ООО «РЕНДЕР»**

П.С. Стукалов