

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Рентсофт»
за 2025 ГОД**

Содержание

1.	Краткая характеристика деятельности.....	3
2.	Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой.....	4
2.1	Экономическая среда.....	4
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	5
3.	Изменение в учетной политике	12
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	19
4.11.	Налог на прибыль	20
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
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	26

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	
2025	2024	На 31.12.2025	На 31.12.2024
94	75	84	97

Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган Общества	Общее собрание участников	ООО «Мерлион Инвестиции» - 99,99% до 11.01.2026 ООО «МерлионТех» - 0,01% до 11.01.2026 ООО «Мерлион Инвестиции» - 100% с 12.01.2026	определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций; изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества; образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятия решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним; утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества; принятие решения о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, назначение аудиторской организации (индивидуального аудитора) Общества и определение размера оплаты ее (его) услуг; принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества; назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов; утверждение (принятие) внутренних документов Общества, регулирующих порядок деятельности единоличного исполнительного органа Общества и принятия им решений; решение иных вопросов, отнесенных законом к исключительной компетенции общего собрания участников Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества	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 2025 Рынок продолжает расти, но уже не с такой скоростью, как раньше.

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. Почти у всех селлеров упала прибыль, потому что появляется много дополнительных издержек: выросли ставки по логистике, стоимость рекламы, цена закупки, зарплаты. Соответственно, на 15—20% увеличилась и стоимость товаров на маркетплейсах.

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 2025 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 2025 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 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», 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 2332 «Проценты к уплате» 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 отчётную 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 2025 году внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Основные средства

Движение основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024		Изменения за период				На 31.12.2025	
	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	(6 193)	-	-	-	(2 064)	10 322	(8 258)
Итого	11 251	(7 122)	-	-	-	(2 064)	11 251	(9 187)

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)

4.2. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов

Наименование показателя	На 31.12.2024		Изменения за период				На 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
CRM-система для управления процессами интернет-магазина «Позитроника»	80 000	(51 712)	-	-	-	(9 429)	80 000	(61 141)
Интеграция с маркетплейсами	125 908	(71 380)	-	-	-	(18 176)	125 908	(89 556)
Интернет-магазин Брендшоп	5 292	(3 751)	-	-	-	(514)	5 292	(4 265)
Программный продукт «Онлайн-магазин «ПОЗИТРОНИКА	75 351	(59 678)	-	-	-	(5 224)	75 351	(64 902)
Внедрение системы оперативного учета для ЕКОМ»	-	-	215 833	-	-	(43 167)	215 833	(43 167)
Система интеграции маркетплейсов на основе микросервисов. Интеграция Wildberries (схема FBS)»	-	-	44 666	-	-	(7 147)	44 666	(7 147)
Система интеграции маркетплейсов на основе микросервисов. Интеграция с Ozon (схема rFBS)»	-	-	42 700	-	-	(8 540)	42 700	(8 540)
Система интеграции маркетплейсов на основе микросервисов. Интеграция с Лемана ПРО (Leroy Merlin) FBS	-	-	40 469	-	-	(1 619)	40 469	(1 619)
Система интеграции маркетплейсов на основе микросервисов. Интеграция со СберМегаМаркет	-	-	43 342	-	-	(3 467)	43 342	(3 467)
Система интеграции маркетплейсов на основе микросервисов.Интеграция с Яндекс (Рентсофт)	-	-	43 327	-	-	(1 733)	43 327	(1 733)
Итого	286 551	(186 521)	430 337	-	-	(99 016)	716 888	(285 537)

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

Наименование показателя	На 31.12.2023		Переход на ФСБУ 14		Изменения за период				На 31.12.2024	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
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 РОПОДПISKE.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)

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 2025 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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1451)	-	2 616	6 951
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520)	3 447	2 306	-
Итого обязательства по аренде	3 447	4 922	6 951

Проценты по арендным обязательствам, начисленные за период 2024 – 2025 гг. отражены в таблице далее:

Проценты	за 2025 год	за 2024 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам	464	740
ИТОГО	464	740

Проценты, начисленные по арендным обязательствам за 2024 год и 2025 год, отражены в Отчете о прибылях и убытках по строке 2330 «Проценты к уплате».

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31.12.2024	Поступило	Проценты начисленные	Арендные платежи к выплате	Выбыло	Пересмотр стоимости	На 31.12.2025
4 922	-	464	(1 939)	-	-	3 447

По состоянию на 31 декабря 2025 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 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

МПЗ	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары для перепродажи находящиеся на складах Маркетплейсов	3 974 446	4 827 356	876 444
Товары на ответственном хранении	517 950	140 151	153 628
Транспортно-экспедиционные услуги при закупке товара, приходящиеся на нереализованные товары	4 971	1 575	-
Итого	4 497 367	4 969 082	1 030 072

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 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС по приобретенным ценностям	265 666	891 719	75 061
Итого:	265 666	891 719	75 061

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС с авансов выданных	7 232	16 118	7 934
Расходы будущих периодов (программные обеспечения)	80	69	78
Итого:	7 312	16 187	8 012

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие расходы будущих периодов сроком свыше 12 месяцев	8	17	-
Итого:	8	17	-

4.5. Финансовые вложения

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

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения в 2023, 2024г. отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения в 2025 году, представлены ниже.

Вид	На 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025
Предоставленные займы				
АйтиПорт ООО	-	1 026 098	-	1 026 098
Итого	-	1 026 098	-	1 026 098

4.6. Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты

Краткосрочная дебиторская задолженность

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 246 297	2 140 715	1 264 893
Резервы по сомнительным долгам	-	(6 091)	(6 484)
Авансы выданные поставщикам	55 421	80 618	39 667
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	255 710	103 876	14 416
Расчеты по налогам и сборам	-	-	1 792
Сальдо по ЕНС	4 167	12 603	18 716
Итого	2 561 595	2 331 721	1 331 208

Резерв по сомнительным долгам:

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2024	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	(6 091)	-	6 091	-	-

Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	48 419	5 334	946
Переводы в пути	54	53	83
Итого	48 473	5 387	1 029

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Рентсофт» по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 10 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 10 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Дивиденды в 2025, 2025 и в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

4.8. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023 г. добавочный капитал отсутствует.

4.9. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль ООО «Рентсофт» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 927 417 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года составляет 844 077 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года составляет 667 232 тыс. руб.)

4.10. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г. долгосрочные кредиты и займы – отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2024	Получено / (погашено):	На 31.12.2025
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	-	1 221 686	-
			(1 221 686)	
Мерлион ООО	Транши до 1 года	1 632 435	12 225 760	2 666 748
			(11 191 447)	
ГОЛДЕР-ЭЛЕКТРОНИКС ООО	Транши до 1 года	-	4 246 800	100 091
			(4 146 709)	
МЕРЛИОН ГРУПП ООО	Транши до 1 года	-	2 920	2 920
			-	
Итого	х	1 632 435	17 697 166	2 769 759
			(16 559 842)	

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

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

Проценты по краткосрочным кредитам и займам

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	71	143	-
Мерлион ООО	Транши до 1 года	48 865	35 764	5 538
ГОЛДЕР-ЭЛЕКТРОНИКС ООО	Транши до 1 года	46 988	-	-
Итого	х	95 924	35 907	5 538

Начисленные проценты по кредитам и займам за 2025 год составляет 809 913 тыс. руб. (2024 год составляют 129 136 тыс. руб.) и отражаются отдельной строкой 2331 «Проценты к уплате» в Отчёте о финансовых результатах.

Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 064 135	5 751 927	1 666 037
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	787	157 089
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	3 513 444	338	2 201
НДС с авансов полученных	(585 574)	(39)	(349)
Расчеты по налогам и сборам	17 433	22 480	15 477
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6 994	-	-
Расчеты по социальному страхованию	3 547	3 343	1 745
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 578	6 800	3 158
Расчеты с подотчетными лицами	12	10	-
Итого	5 026 570	5 785 646	1 845 358

4.11. Налог на прибыль

Налог на прибыль в 2025 и 2024 году составил:

Показатель	2025	2024	Изменение 2025 к 2024
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в т.ч.	(28 206)	(36 537)	8 331
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	(1 589)	(10 465)	8 876
Изменение отложенных налоговых активов	(707)	539	(1 246)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(882)	(11 004)	10 122
Постоянный налоговый расход	-	-	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(28 206)	(47 002)	18 796

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 (25%)	
	2025	2024	2025	2024
Остаток на начало:	50 058	7 551	12 514	1 510
Поступления ОНО, в т.ч.:	16 783	57 825	4 196	11 565
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	16 783	56 640	4 196	11 328
Выбытие ОНО, в т.ч.:	(13 254)	(2 805)	(3 313)	(561)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете ОС	(2 065)	(2 065)	(516)	(413)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Проценты по обязательствам	(464)	(740)	(116)	(148)
признания в бухгалтерском и налоговом учете Нематериальные активы	(10 725)	-	(2 681)	-
Остаток на конец	53 587	62 571	13 397	12 514

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (25%)	
	2025	2024	2025	2024
Остаток на начало:	11 068	11 135	2 767	2 227
Поступления ОНА, в т.ч.:	1 172 040	376 040	293 010	75 208
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Оценочные обязательства и резервы	-	4 490	-	898
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Арендные обязательства	-	1 385	-	277
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Убыток текущего периода	1 172 040	370 165	293 010	74 033
Выбытие ОНА, в т.ч.:	(1 174 868)	(373 340)	(293 717)	(74 668)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Арендные обязательства	(2 768)	(2 770)	(692)	(554)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Оценочные обязательства и резервы	(60)	-	(15)	-

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	(1 172 404)	(370 165)	(293 010)	(74 033)
Остаток на конец	8 240	13 835	2 060	2 767

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	2025	2024
Розничная реализация товаров	20 634 300	15 548 752
Оптовая торговля	1 355 404	476 574
Прочее	18 841	1 569
Итого	22 008 545	16 026 895

Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 за 2025 г. отражены дивиденды, полученные от ООО «МерлионТех» на основании Протокола внеочередного общего собрания участников от 17.11.2025г. , в размере 21 750 рублей, за вычетом налога на прибыль. Данное поступление оказало незначительное влияние на увеличение чистой прибыли за отчетный период.

Прочие доходы

Виды прочих доходов	2025	2024
Премии предоставленные маркетплейсами	205 217	190 083
Компенсации по претензиям	70 287	40 778
Прочие доходы	61	477
Итого	275 565	231 338

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 отражаются свернуто в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Вид расхода	2025	2024
Себестоимость реализованных товаров	(18 941 738)	(13 963 856)
Премии от поставщиков	1 471 221	854 654
Транспортные расходы	(6 896)	(2 116)
Итого	(17 477 413)	(13 111 318)

Коммерческие расходы

Вид расхода	2025	2024
Амортизационные отчисления НМА	(99 016)	(66 559)
Аренда. Офисные помещения	(2 065)	(2 065)
Взносы в фонды НС и ПЗ	(45 454)	(33 240)
Оплата труда	(156 180)	(113 688)
Техническая поддержка	(290 230)	(218 565)
Торговые площадки	(2 621 285)	(1 741 206)
Транспортно-экспедиционные услуги при продаже товара/межскладские перемещения	(187 011)	(131 720)
Складские услуги (хранение товара, обработка док-тов, товара)	(361 408)	(353 594)
Рекламные расходы	(354)	(6 040)
Прочие расходы	(6 248)	(3 840)
Итого	(3 769 250)	(2 670 517)

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2025	2024
Недостачи товара	(108 510)	(104 109)
Штрафы/пени по договорам	(3 024)	(17 033)
Расходы на услуги банков	(482)	(282)
Членские взносы в Ассоциацию	(1 200)	(1 400)
Прочие расходы	(3 040)	(310)
Итого	(116 256)	(123 134)

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	2025	2024
Прочие поступления	347 977	234 983
<i>в том числе</i>		
Возврат от поставщиков	198 776	164 324
Доход от размещения депозитов	710	459
Получены бонусы от поставщиков	109 830	2 944
Поступления по претензиям	22 243	32 830
Возврат переплаты по налогу на прибыль	-	34 373
Оплата по договору уступки прав требования	16 408	-
Прочие поступления	10	53

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

Наименование показателя	2025	2024
Оплата труда	(135 523)	(92 557)
НДФЛ с оплаты труда	(20 278)	(13 882)
Страховые взносы	(44 972)	(36 679)
Взносы от НС	(306)	(210)
Алименты	(738)	(621)
Итого:	(201 817)	(143 949)

Прочие платежи по текущим операциям (строка 4129) включает:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие платежи	(41 852)	(191 979)
<i>в том числе</i>		
Выплаты по услугам банка	(329)	(244)
Выплаты подотчетным лицам	(163)	(111)

Взносы в ассоциацию ОЗОН	(1 510)	(1 400)
Выплаты по претензиям	(723)	(1 619)
Выплаты по уступке прав требования	-	(164 872)
Возврат ошибочно полученных средств	(9 324)	
Возврат покупателям	(29 674)	(23 570)
Прочие выплаты	(129)	(163)

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	2 246 297	2 134 624	1 258 409
- Прочая дебиторская задолженность	255 710	103 876	14 416
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- Денежные средства на расчетных и в пути	48 473	5 387	1 029
Итого максимальный кредитный риск	2 550 480	2 243 887	1 273 854

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 31.12.2025 Общество имеет резерв на оплату отпусков в размере 5 470 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 528 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 421 тыс. руб.).

Дополнительная информация об оценочных обязательствах за 2025 г. раскрыта в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало 2025 года	Признано в 2025	Погашено в 2025	Списано как избыточная сумма в 2025г.	Остаток на конец 2025г.
Оценочные обязательства - всего	5 528	12 955	(13 006)	(7)	5 470

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

У ООО «Рентсофт» в 2025, 2024, 2023г. поручительства выданные и полученные отсутствуют.

9. Прочие события

Информация о судебных делах, незавершенных на отчетную дату 31.12.2025г., стороной которых является ООО «Рентсофт»:

Номер	Номер дела	Исковое заявление (дата)	Истец	Наименование суда	Требование	Сумма иска	Присужденная сумма	Оценка вероятности признания или присуждения
1	2-617/2026	20.12.2025	Мосолов Александр Юрьевич	Электростальский гор. Суд Московской области	Об обязанности предоставить товар	Нематериальное требование	Решение по делу не вынесено	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" низкая
2	2-3778/2024	02.11.2024	Баляев Алексей Васильевич	Судебный участок № 9 Засвияжского района Засвияжского судебного района г. Ульяновска	Об обязанности предоставить товар	Нематериальное требование	Проводим работу над отменой решения в связи с его неисполнимостью	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" высокая
3	2-3/2026-113	20.10.2025	Титов Игорь Сергеевич	Судебный участок 113 СПБ	О возмещении убытков	20 800	Решение по делу не вынесено	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" высокая
4	2-1171/2026	20.11.2025	Рудин Антон Сергеевич	Химкинский городской суд Московской области	Об обязанности предоставить товар	Нематериальное требование	Решение по делу не вынесено	Вероятность окончания в пользу ООО "Рентсофт" средняя
5	02-0030/42/2026	08.12.2025	Муратхузин Рамиль Фаридович	судебный участок №9 мирового судьи Ленинского района	О расторжении договора и возврате денежных	86 130	Решение по делу не вынесено	Вероятность окончания в пользу ООО "Рентсофт" средняя
6	2-2569/2026	21.11.2025	Быковская Юлия Борисовна	Красногорский гор. Суд МО	О взыскании денежных средств и расторжении договора	81 744	Мировое соглашение утв. решено 05.02.2025, определение не	Вероятность окончания в пользу ООО "Рентсофт" низкая
7	2-2438/2025	15.10.2025	Клюкин Юрий Александрович	Куйбышевский рай суд Самары	О защите прав потребителя	511 450	Судебное заседание на 19.02.2026	Вероятность окончания спора в пользу ООО "Рентсофт" средняя
8	2-4404/25	15.05.2025	Катасонов Станислав Игоревич	Ленинский рай суд г. Краснодара	О защите прав потребителя	737 139	Решение по делу не вынесено	Будет подана АЖ, вероятность окончания спора в пользу Рентсофт оценивается как приближенная к среднему (в значении снижение суммы)
9	2-4843/25	17.12.2024	Умрихин Сергей Александрович	Мировой судья № 8 Невельского района Сахалинской области	О защите прав потребителя	6 000	Апелляционной инстанцией решение суда 1 инстанции отменено, направлено на новое рассмотрение	Вероятность окончания спора в пользу ООО «Рентсофт», оценивается как 50/50
10	A40-219643/2025	28.05.2025	ООО «Рентсофт»	АС г. Москвы	О взыскании убытков, процентов за пользование чужими денежными средствами	Сумма исковых требований – 1 590015,79руб., из них: ОД 1 493 440,00 руб., неустойка 96 575,79руб. Клиент частично погасил долг.	180 359 рублей, остаток убытка по товару, 156 019,72 руб проценты за пользование деньгами, 49 490 руб возврат госпошлины	Подписано мировое соглашение. Дело прекращено 03.03.2026

10. События после отчетной даты

12.01.2026г. зарегистрирована смена учредителя ООО «Рентсофт», ООО «Мерлион Инвестиции» владеет 100 % уставным капиталом Общества.

В 2025 году по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 24.12.2025г. ООО «Рентсофт» продал долю в размере 0,01% в уставном капитале ООО «МерлионТех». Номинальная стоимость отчуждаемой доли составила 1 (один) рубль. Договорная стоимость отчуждаемой доли по договору купли-продажи составила 100 000 (сто тысяч) рублей. Запись в ЕГРЮЛ о смене участника у ООО «МерлионТех» внесена 12.01.2026г. за государственным регистрационным номером 2265000013672.

Федеральным законом от 28.11.2025г. №425-ФЗ введены изменения ставки НДС на 22% при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) с 1 января 2026 года.

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

М.Ю. Савицкая

24.03.2026г.