

**Общество с ограниченной ответственностью  
“Аналитическая группа”**



Член саморегулируемой организации аудиторов  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ: 12006178896

Зарегистрировано Постановлением Администрации Ленинского района  
г.Самары №465 от 24 марта 1998г.

Реорганизовано в форме преобразования из ЗАО в ООО  
ОГРН 1206300034302 от 04 июня 2020г.

Адрес: 443013, г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432  
тел. +7 (846) 270-26-00, +7-902-372-50-57сот.  
р/с 40702810854400006350 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ  
ПАО СБЕРБАНК к/с 30101810200000000607, БИК 043601607,  
ИНН/КПП 6317147420/631701001

---

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью**

**«ФЕРА»**

за период с 06.10.2021 по 31.12.2022

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ФЕРА»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФЕРА» (ОГРН 1217700473715), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за период с 06.10.2021 по 31.12.2022, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за период с 06.10.2021 по 31.12.2022, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ФЕРА» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 06.10.2021 по 31.12.2022 в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в п. 9 раздела 10 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год: Представленная бухгалтерская отчетность является исправленной (корректировочной). Пересмотр бухгалтерской отчетности произведен в соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 в связи с выявлением технических ошибок в первоначальной бухгалтерской отчетности. Первоначальная отчетность была представлена в ИФНС, собственниками не утверждена. Пересмотренная бухгалтерская отчетность будет представлена во все необходимые инстанции.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И УЧАСТНИКОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Участниками аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Забалуева Ольга Александровна  
Директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006037305)



Куприянова Елена Борисовна  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006085973)

Аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью «Аналитическая группа»,  
443013, Самарская область, г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432,  
ОРНЗ 12006178896

«16» июня 2023г.

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9703051608		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u>	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>123112, Москва г., наб. Пресненская, д. 12, этаж 23, помещ. I (ком. 1, 2, 3)</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	2 665	-	-
	в том числе:				
1.1	Нематериальные активы в организации	11101	2 665	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 886	-	-
	в том числе:				
2.1	Права пользования активами	11501	3 886	-	-
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 463	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27 480	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	79 490	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	3 416	-	-
5.1	Чистые инвестиции в аренду (сроком более 12 месяцев)	11902	76 074	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>115 984</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	23	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 175	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	53 904	-	-
	в том числе:				
5.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	21 756	-	-
5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 311	-	-

5.1	Расчеты по налогам и сборам	12303	9	-	-
5.1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	3	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12306	-	-	-
5.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	230	-	-
5.1	Чистые инвестиции в аренду (сроком менее 12 месяцев)	12308	30 595	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 072	-	-
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	5 323	-	-
	Депозитные счета на срок менее 3-х месяцев	12502	4 749	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	101	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	101	-	-
	Итого по разделу II	1200	80 276	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	196 260	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(173)	-	-
	Итого по разделу III	1300	99 827	-	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	47 725	-	-
	в том числе:				
5.3	Долгосрочные займы	14101	45 000	-	-
5.3	Проценты по долгосрочным займам	14102	2 725	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 475	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	3 953	-	-
	в том числе:				
5.3	Обязательства по аренде	14501	3 953	-	-
	Итого по разделу IV	1400	79 153	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	16 543	-	-
	в том числе:				
5.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	7 498	-	-
5.3	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	3 160	-	-
5.3	Расчеты по налогам и сборам	15203	542	-	-
5.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	272	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
5.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	5 071	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	737	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	17 280	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	196 260	-	-

Руководитель

Вахромеев Никита  
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

## Отчет о финансовых результатах

за 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной**

**ответственностью**

**/ Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
9703051608		
64.91		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	23 022	-
6	Себестоимость продаж	2120	(6 036)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 986	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(19 382)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 396)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 046	-
	Проценты к уплате	2330	(2 725)	-
	Прочие доходы	2340	1 173	-
	Прочие расходы	2350	(276)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(178)	-
	Налог на прибыль	2410	5	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	5	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(173)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(173)	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


  
 Руководитель Вахромеев Никита  
 Евгенийевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2022
9703051608		
64.91		
12300	16	
384		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОГФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего: За 2021 г.	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	-	-	-	-	-	-
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	100 000	-	-	-	-	100 000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	-
вклады в уставный капитал	3317	100 000	-	-	-	-	100 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(173)	(173)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(173)	(173)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	100 000	-	-	-	(173)	99 827

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>по другим статьям капитала</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	99 827	-	-


  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 Вахромеев Никита  
 Евгеньевич  
 (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2022
9703051608		
64.91		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	96 670	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 111	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	87 377	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 182	-
Платежи - всего	4120	(231 598)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(196 845)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 118)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(1)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(17 634)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(134 928)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За 06.10.2021 - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	147 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	47 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	100 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 000)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	145 000	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	10 072	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	-	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	10 072	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Вахромеев Никита  
Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	2 906	-	-	(291)	-	-	-	2 906	(291)	
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	-	-	2 906	-	-	(291)	-	-	-	2 906	(291)	
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	2 955	(2 906)	50	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	50	-	50	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	
Товарный знак "ФЕРА"	5182	за 2022г.	-	2 906	(2 906)	-	
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	
Программа "Система управления лизинговой компанией" (БэжОфис)							

Руководитель  
Вахромеев Никита  
Евгеньевич  
(подпись)  
(расшифровка подписи)



1 июня 2023 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	4 500	-	-	(614)	-	-	-	4 500	(614)
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом по аренде	5201	за 2022г.	-	-	4 500	-	-	(614)	-	-	-	4 500	(614)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	171 711	(171 248)	-	-	-	-	-	2 463	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5221	за 2022г.	-	-	23 169	(22 229)	-	-	-	-	-	940	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2022г.	-	-	126 973	(125 450)	-	-	-	-	-	1 523	-
	5232	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5223	за 2022г.	-	-	19 257	(19 257)	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5224	за 2022г.	-	-	4 229	(4 229)	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5225	за 2022г.	-	-	83	(83)	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

12

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	175 918	-	(175 918)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	3 900	-	(3 900)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автоматическая машина розлива напитков с модулем закатки. Модель: BCS EVO 6	5242	за 2022г.	-	2 042	-	(2 042)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Лазерный модуль YLM-450/4500-QCW-AC	5243	за 2022г.	-	1 333	-	(1 333)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Массажное кресло Yamaguchi XI	5244	за 2022г.	-	1 333	-	(1 333)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Массажное кресло Yamaguchi XI (иксай) (бежевое) Арт.4292	5245	за 2022г.	-	1 333	-	(1 333)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Массажное кресло Yamaguchi XI (иксай) (бежевое) Арт.4292_1	5246	за 2022г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Массажное кресло Yamaguchi X (икс) Арт.3413	5247	за 2022г.	-	2 950	-	(2 950)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Модульное здание (М3-04)	5248	за 2022г.	-	1 125	-	(1 125)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Мясомассажер вакуумный MM-1000	5249	за 2022г.	-	7 115	-	(7 115)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Обработывающий центр с ЧПУ profit H300 16.33 FORMAT-4		за 2022г.	-	1 150	-	(1 150)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пресс кривошипный мод.КД2128М.01 (1)		за 2022г.	-	1 150	-	(1 150)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пресс кривошипный мод.КД2128М.01 (2)		за 2022г.	-	1 117	-	(1 117)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сварочный аппарат Геостар G5 (230В/2800Вт, с медным клином, с пров. каналом)		за 2022г.	-	2 245	-	(2 245)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Светодиодный экран торговой марки HDLT, HD LED TESH LIGHT2000S		за 2022г.	-	1 065	-	(1 065)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Станок шиномонтажный грузовой ТЕСО 55А		за 2022г.	-	4 293	-	(4 293)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Формующий блок «Рифей-Буран» с плансон-матрицей №101.8, с блоком дозаторов БД-750 и смесителем СГ-75		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	реконструкции и частичной ликвидации	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего.	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	на конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Краткосрочные - всего	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Финансовых вложений - итого	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

**Вахромеев Никита  
Евгеньевич**  
(расшифровка подписи)

1 июня 2023 МОСКВА



**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	582	-	(559)	-	X	23	-	23
	5420	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	582	-	(559)	-	-	57	-	23
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель  **Вахромеев Никита  
Евгеньевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода						
			На начало года		выбыло		приращение		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате	в результате процентов, штрафы и иные начисления	в результате									в результате		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	76 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 074	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистые инвестиции в аренду (сроком более 12 месяцев)	5505	за 2022г.	-	-	-	76 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 074	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	-	-	-	53 905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 905	-	(1)
	5530	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	1 312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 312	-	(1)
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	21 756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 756	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистые инвестиции в аренду (сроком менее 12 месяцев)	5514	за 2022г.	-	-	-	30 595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 595	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	-	-	-	129 979	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129 979	-	(1)
	5520	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

Вахромеев Никита  
Евгеньевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г. \*МФСК В.А.А. 801001698

«Фера»  
ФЕРА  
(подпись) (расшифровка подписи)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 7700473715 \*А.А.А. 970303169

17

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	559	-
Расходы на оплату труда	5620	15 601	-
Отчисления на социальные нужды	5630	2 607	-
Амортизация	5640	905	-
Прочие затраты	5650	5 746	-
Итого по элементам	5660	25 418	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 418	-

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
**Вахромеев Никита**  
**Евгеньевич**  
 (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	1 192	(249)	(206)	737

Руководитель \_\_\_\_\_  
**Вахромеев Никита**  
**Евгеньевич**  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.




«Фера»  
 FERA  
 (ООО)  
 ОГРН/ОГРНИП: 5027004737115 \* А.А.  
 ИНН: 7703051608  
 МОСКВА



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
в том числе:	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-
		за 2022г.			
		за 2021г.			
		за 2022г.			
		за 2021г.			


  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 Вахромеев Никита  
 Евгеньевич  
 (расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

19

## 10. Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Фера»

за период 06.10.2021г. - 31.12.2022г.

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Фера» (далее также – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06.10.2021г. Свидетельство о госрегистрации № 000000000, ИНН 9703051608, КПП 770301001, юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, д. 12, этаж 23, помещ. I (ком. 1, 2, 3).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 100 000 000 (сто миллионов) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей - 2 (два): физические лица Кусков Дмитрий Сергеевич и Лобанов Святослав Вячеславович

Основной вид деятельности: Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) ОКВЭД 64.91.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Вахромеев Никита Евгеньевич, Протокол №1 общего собрания учредителей от 30.09.2021г. сроком на 3 года.

Главный бухгалтер – Скрипкина Марина Григорьевна.

Официальный сайт Общества: [www.fera.ru](http://www.fera.ru)

### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Фера» утверждена приказом генерального директора Вахромеева Н.Е. от 15.11.2021г. № 1/2021бух.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С:Предприятие версия 8.3 с доработанным блоком программы Ортикон: Лизинг. Бухгалтерский учет.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Согласно учетной политики:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с начала деятельности Общества.
- Применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.
- Установлен суммовый лимит признания актива основным средством в размере 100 000 рублей за единицу.
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с начала деятельности Общества.
- Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по средней себестоимости.
- ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с начала деятельности Общества.
- Для дисконтирования валовой стоимости инвестиции в аренду (лизинг) Общество применяет процентную ставку по формуле внутренней нормы доходности (IRR).
- Для дисконтирования права пользования активом используется ставка, при которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в пп. "е" п. 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанной формулой, то применяется ставка, по которой Общество как арендатор могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
- ФСБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется с начала деятельности Общества.
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
- Начисляется Резерв по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- Начисляется резерв по сомнительным долгам в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации».
- Резерв под обесценение запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» не начислялся в связи с тем, что Общество в отчетном периоде приобретало и

учитывало МПЗ только для управленческих нужд и согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 имеет право не применять все положения данного ФСБУ.

- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

### **3. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах**

Кусков Дмитрий Сергеевич — учредитель (бенефициар), 50% доли собственности в УК.

Лобанов Святослав Вячеславович — учредитель (бенефициар), 50% доли собственности в УК.

Связанными сторонами также являются (юридические лица, которые контролируются теми же физическими лицами, что и Общество):

- ООО «Онмун» (ИНН 5008015079)
- ООО «Инвейжен юниверс» (ИНН 9715363111)
- ООО «Лаборатория вторжения» (ИНН 78166739998)
- ООО «ОКТОГЛАСС» (ИНН 7724402282)
- ООО «ИАС» (ИНН 9710015015)
- ООО «КИБЕРХАБ» (ИНН 7743122001).

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции (не ясны стороны в договоре, нет % ставки по договорам займа, сальдо расчетов на 31.12.2022):

- 10.01.2022г. ООО «Фера» в качестве Заказчика заключило с ООО «Онмун» в качестве Исполнителя договор на разработку программного продукта №10/01/2022-001 стоимостью 55 295 900 рублей. Стоимость сделки обусловлена большим объемом и значительными сроками работ. Сальдо расчетов по указанному договору по состоянию на 31.12.2022г. составило 7.474.775,00 руб. в пользу ООО «Онмун».
- 23.06.2022г. ООО «Фера» в качестве Заемщика заключило с ООО «Онмун» в качестве Займодавца долгосрочный договор займа №23/06/2022-001 в размере 15 000 000 руб. сроком на 5 лет (до 22.06.2027г.). По условиям указанного договора займа проценты за пользование предоставленным займом начисляются в размере 15% годовых. Сальдо расчетов по данному договору займа по состоянию на 31.12.2022г. составило 16.171.232,88 руб. в пользу ООО «Онмун».
- 09.08.2022г. ООО «Фера» в качестве Заемщика заключило с ООО «Онмун» в качестве Займодавца долгосрочный договор займа №09/08/2022-001 в размере 15 000 000 руб. сроком на 5 лет (до 08.08.2027г.). По условиям указанного договора займа проценты за пользование предоставленным займом начисляются в размере 15%

годовых. Сальдо расчетов по данному договору займа по состоянию на 31.12.2022г. составило 15.887.671,24 руб. в пользу ООО «Онмун».

- 12.09.2022г. ООО «Фера» в качестве Заемщика заключило с ООО «Онмун» в качестве Займодавца долгосрочный договор займа №12/09/2022-001 в размере 15 000 000 руб. сроком на 5 лет. По условиям указанного договора займа проценты за пользование предоставленным займом начисляются в размере 15% годовых. Сальдо расчетов по данному договору займа по состоянию на 31.12.2022г. составило 15.665.753,43 руб. в пользу ООО «Онмун».

- 01.09.2022г. ООО «Фера» в качестве Заемщика заключило с ООО «Онмун» в качестве Займодавца краткосрочный договор займа №01/09/2022-001 в размере 2 000 000 руб. В сентябре 2022г. Обществом заемные денежные средства были возвращены в полном объеме с выплатой полагающихся процентов по займу в размере 821,92 руб. По условиям указанного договора займа проценты за пользование предоставленным займом начисляются в размере 15% годовых. Сальдо расчетов по данному договору займа по состоянию на 31.12.2022г. составило 0,00 руб. в пользу ООО «Онмун».

Выплаты основному управленческому персоналу в отчетном периоде составили:

- оплата труда 12 701 179,78 руб.,
- страховые взносы 2 082 029,03 руб.

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

#### **4. Основные показатели деятельности организации**

В отчетном периоде выручка составила:

- по основному виду деятельности «Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)» — 16 371 751,19 рубль;
- по прочим видам деятельности — 6 649 832,64 рубль;

В отчетном периоде прочие доходы составили:

- Проценты к получению по депозитам и остаткам по счетам - 4 046 368,58 рублей;
- Премии/бонусы от партнеров-контрагентов - 595 200,00 рублей;
- Пени, выставленные за нарушение договорных обязательств - 358 841,42 рубль;
- Доходы от прочих операций - 219 174,06 рубль.

Затраты на производство и реализацию услуг составили:

- амортизация ППА и НМА — 904 622,66 рублей;
- фонд оплаты труда — 15 601 194,14 рублей;
- отчисления на социальные нужды - 2 607 282,80 рубль;
- аренда помещений — 3 143 636,29 рублей;
- коммунальные расходы - 528 545,07 рублей;
- расходы на привлечение клиентов - 1 379 325,77 рублей;

- расходы на получение лицензий и программного обеспечения – 656 109,84 рублей;
- расходы на приобретение оборудования – 487 121,32 рубль;
- представительские расходы — 255 910,84 рублей;
- прочие расходы — 109 758,20 рублей.

Прочие расходы в отчетном периоде составили:

- Проценты к уплате по полученным займам – 2 725 479,47 рублей;
- Процентный расход по аренде – 143 404,57 рубля;
- Расходы на госпошлины – 40 978,00 рублей;
- Выплаты и комиссии за банковское обслуживание 33 068,48 рублей;
- Доходы от прочих операций – 58 269,23 рублей.

**Расчеты по налогу на прибыль представлены в таблице ниже (в тыс. руб.)**

Убыток до налогообложения	178
Ставка по налогу на прибыль	20%
Условный доход по налогу на прибыль	35,6
Постоянный налоговый расход (доход)	155
Постоянное налоговое обязательство	31

**Возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде**

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>	<b>137 399</b>	<b>27 480</b>		
<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	71 555	14 311		
<i>Материалы</i>	63	13		
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	550	110		
<i>Расходы будущих периодов</i>	92	18		
<i>Арендные обязательства</i>	4 370	874		
<i>Убыток текущего периода</i>	60 770	12 154		
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>	<b>137 376</b>	<b>27 475</b>		
<i>Дебиторская задолженность</i>	132 347	26 469		
<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	1 143	229		
<i>Основные средства</i>	3 886	777		

## **5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.**

Существенными показателями бухгалтерского баланса являются следующие показатели по строкам:

- 1)** Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2022г. по строке 1180 составила 27 480 тыс. рублей (14% от суммы актива баланса).
- 2)** Сумма чистых инвестиций в аренду (сроком более 12 месяцев) на 31.12.2022г. по строке 11902 составила 76 074 тыс. руб. (38,76 % от суммы актива баланса).
- 3)** Сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2022г. по строке 12301 составила 21 756 тыс. руб. (11,09 % от суммы актива баланса).
- 4)** Сумма чистых инвестиций в аренду (сроком менее 12 месяцев) на 31.12.2022г. по строке 12308 составила 30 595 тыс. руб. (15,59 % от суммы актива баланса).
- 5)** Сумма уставного капитала Общества на 31.12.2022г. по строке 1310 составила 100 000 руб. (50,95% от суммы пассива баланса).
- 6)** Сумма полученных долгосрочных займов на 31.12.2022г. по строке 14101 составила 45 000 тыс. руб. (22,93% от суммы пассива баланса).
- 7)** Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2022г. по строке 1180 составила 27 475 тыс. рублей (14% от суммы актива баланса).

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 736 830,24 рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 152, ожидаемый срок исполнения — 2023 год. В отношении конкретных сумм и сроков имеется неопределенность.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 800,00 рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «ПРОСТОСЕРВИС64» в сумме 800,00 рублей.

## **6. Раскрытие информации по операциям финансовой аренды**

ООО «Фера» является лизинговой компанией, основным видом деятельности является деятельность по предоставлению в лизинг оборудования и инструмента и другого непотребляемого имущества.

Начисленные проценты по арендным платежам по выданным договорам лизинга в 2022 году составили 16 371 751,19 рублей.

Общество применяет процентную ставку согласно нижеприведенной формуле внутренней нормы доходности (IRR)

$$PV = \sum_{i=0}^N \frac{FV_i}{(1+R)^i}$$

в которой:

FV - стоимость инвестиции в аренду (лизинг) в момент времени  $i$

(валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме его справедливой стоимости и понесенных по договору аренды затрат, за вычетом уплаченных арендатором на момент передачи авансов (п. 33 ФСБУ 25/2018));

PV - негарантированная стоимость предмета аренды (лизинга) равная 0 (нулю), т.к. справедливая стоимость предмета аренды (лизинга) за вычетом лизинговых платежей по договору лизинга к концу срока лизинга будет равна 0 (нулю) (п. 15 ФСБУ 25/2018);

R – процентная ставка (внутренняя норма доходности);

N – количество периодов времени согласно договору лизинга.

Для определения периода начисления дохода принимается срок лизинга, который рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных соответствующим договором лизинга (аренды), включая периоды, не предусматривающие арендных платежей. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды (п.9 ФСБУ 25/2018).

Переменные арендные платежи по договорам лизинга в ООО «Фера» не предусмотрены.

Общество не производит производственных улучшений предоставленного в лизинг имущества после передачи такового в лизинг.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные заключенными в 2022 году договорами лизинга, до даты предоставления предметов лизинга Лизингополучателям составят: 137 797 525,65 руб. в 2023 году, 49 250 354,20 руб. в 2024 году, 395 997,76 руб. в 2025 году.

ООО «Фера» как Лизингодатель не ограничивает Лизингополучателей в использовании лизингового имущества, кроме как обусловленного техническими характеристиками последнего. В частности, в договорах лизинга отсутствуют привязки к определенным финансовым показателям Лизингополучателей при использовании предметов лизинга.

Сумма каждого отдельного договора лизинга по отношению к общей сумме договоров лизинга незначительна (менее 5%). Соответственно, влияние каждого отдельного договора также не является существенным для финансовой деятельности Общества.

## 7. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022г. отсутствовала, так как заработная плата за декабрь 2022г. была выплачена в полном объеме 30.12.2022г. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 5,26%. Списочная численность работников на 31.12.2022г. — 19 человек.

## 8. Прочая информация по деятельности организации

В течение периода с 06.10.2021г. по 31.12.2022г. на деятельность Общества оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), Специальная военная операция, частичная мобилизация мужского населения. ООО «Фера» подтверждает, что выявленные события, за отчетный период с 06.10.2021г. по 31.12.2022г. не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества.

Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Ограничения, связанные с распространением коронавирусной инфекции, а также будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, существенно не окажут негативного последствия на финансовое состояние в обозримом будущем. Конфликт на Украине и связанные с этим события (введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц), не приводит к экономической неопределенности в Обществе. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Сомнения в непрерывности деятельности отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты отсутствуют.

## 9. Дополнительные пояснения

Представленная бухгалтерская отчетность является исправленной (корректировочной). Пересмотр бухгалтерской отчетности произведен в соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 в связи с выявлением технических ошибок в первоначальной бухгалтерской отчетности. Первоначальная отчетность была представлена в ИФНС, собственниками не утверждена. Пересмотренная бухгалтерская отчетность будет представлена во все необходимые инстанции.

Генеральный директор ООО «Фера» \_\_\_\_\_ Вахромеев Н.Е.



01.06.2023г.