

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ООО «Фера»
за 2023 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Фера»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фера» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фера»; ОГРН 1217700473715), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Фера» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 (финансовой) 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606088465)

Октябрьская
Анна Павловна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

17 апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды
		0710001
		31 12 2023
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ФЭРА"</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	<input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	2 094	2 665	-
1.1	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	2 094	2 665	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	12 415	3 886	-
2.1	в том числе:				
	Права пользования активами	11501	12 415	3 886	-
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 176	2 463	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	159 228	27 480	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	14 783	3 416	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	14 783	3 416	-
	Итого по разделу I	1100	189 696	39 910	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	19	23	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30 728	16 175	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	807 278	129 978	-
5.1	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	152 324	21 756	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 564	1 311	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	45 185	9	-

5.1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	10	3	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	17	-	-
5.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	9 994	230	-
5.1	Чистые инвестиции в аренду	12307	598 184	106 669	-
5.1	Чистые инвестиции в аренду (менее 12 месяцев)		203 584	30 595	-
5.1	Чистые инвестиции в аренду (сроком более 12 месяцев)		394 600	76 074	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43 343	10 072	-
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	4 483	5 323	-
	Депозитные счета на срок менее 3-х месяцев	12502	38 860	4 749	-
	Прочие оборотные активы	1260	484	101	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	484	101	-
	Итого по разделу II	1200	881 852	156 350	-
	БАЛАНС	1600	1 071 548	196 260	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	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	20 256	(173)	-
	Итого по разделу III	1300	120 256	99 827	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	708 999	47 725	-
	в том числе:				
5.3	Долгосрочные кредиты	14101	222 520	-	-
5.3	Долгосрочные займы	14102	465 000	45 000	-
5.3	Проценты по долгосрочным займам	14103	21 479	2 725	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	170 237	27 475	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	10 952	3 953	-
	в том числе:				
5.3	Обязательства по аренде	14501	10 952	3 953	-
	Итого по разделу IV	1400	890 188	79 153	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	1 137	-	-
	в том числе:				
5.3	Проценты по долгосрочным кредитам	15101	1 137	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	56 672	16 543	-
	в том числе:				
5.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	21 591	7 498	-
5.3	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	33 782	3 160	-
5.3	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	542	-
5.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	935	272	-
5.3	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
5.3	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
5.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	364	5 071	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	1 757	737	-
5.3	Прочие обязательства	1550	1 538	-	-
	в том числе:				
5.3	Обязательства по аренде	15501	1 538	-	-
	Итого по разделу V	1500	61 104	17 280	-
	БАЛАНС	1700	1 071 548	196 260	-

Руководитель

(подпись)

Вахромеев Никита
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9703051608		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	122 717	23 022
6	Себестоимость продаж	2120	(36 864)	(6 036)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	85 853	16 986
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(24 705)	(19 382)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	61 148	(2 396)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 450	4 046
	Проценты к уплате	2330	(36 895)	(2 725)
	Прочие доходы	2340	21 736	1 173
	Прочие расходы	2350	(16 996)	(276)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 443	(178)
	Налог на прибыль	2410	(11 014)	5
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(11 014)	5
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 429	(173)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	20 429	(173)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Вахромеев Никита
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
9703051608		
64.91		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / 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 2021 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	100 000	-	-	-	-	100 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклады в уставный капитал	3217	100 000	-	-	-	-	100 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(173)	(173)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(173)	(173)
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	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 2022 г.	3200	100 000	-	-	-	(173)	99 827
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	20 429	20 429
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	20 429	20 429
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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 2023 г.	3300	100 000	-	-	-	20 256	120 256

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	120 256	99 827	-



Вахромеев Никита
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

15 апреля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 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

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
9703051608		
64.91		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	632 145	96 670
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 824	5 111
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	590 159	87 377
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	14 162	4 182
Платежи - всего	4120	(1 241 394)	(231 598)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 090 825)	(196 845)
в связи с оплатой труда работников	4122	(39 839)	(17 118)
процентов по долговым обязательствам	4123	(15 669)	(1)
налога на прибыль организаций	4124	(440)	-
прочие платежи	4129	(94 621)	(17 634)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(609 249)	(134 928)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
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 Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	665 830	147 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	665 830	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	(23 310)	(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	(23 310)	(2 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	642 520	145 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	33 271	10 072
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 072	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	43 343	10 072
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Вахромеев Никита
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
за Январь - Декабрь 2023 г.

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		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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	2,956	(291)	15	-	-	(586)	-	-	-	2,971	(877)
	5110	за 2022г.	-	-	2,956	-	-	(291)	-	-	-	2,956	(291)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	50	-	15	-	-	(5)	-	-	-	65	(5)
	5111	за 2022г.	-	-	50	-	-	-	-	-	-	50	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	2,906	(291)	-	-	-	(581)	-	-	-	2,906	(872)
	5112	за 2022г.	-	-	2,906	-	-	(291)	-	-	-	2,906	(291)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	50	-	15	(65)	-
	5190	за 2022г.	-	-	2 906	(2 856)	50
в том числе:	5181	за 2023г.	50	-	15	(65)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	50	50
Программа "Система управления лизинговой компанией" (БэжОфис)	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	-	2 906	(2 906)	-

Руководитель Вахромеев Никита Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2024 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	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	4 500	(614)	11 507	-	(2 978)	-	-	-	16 007	(3 592)
	5210	за 2022г.	-	-	4 500	-	(614)	-	-	-	-	4 500
в том числе: Право пользования активом по аренде	5201	за 2023г.	4 500	(614)	11 507	-	(2 978)	-	-	-	16 007	(3 592)
	5211	за 2022г.	-	-	4 500	-	(614)	-	-	-	-	4 500
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	2 463	-	963 388	(964 675)	-	-	-	-	1 176	-
	5230	за 2022г.	-	-	173 711	(171 248)	-	-	-	-	2 463	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5221	за 2023г.	940	-	61 458	(62 116)	-	-	-	-	282	-
	5231	за 2022г.	-	-	23 169	(22 229)	-	-	-	-	940	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2023г.	1 523	-	826 620	(827 249)	-	-	-	-	884	-
	5232	за 2022г.	-	-	126 973	(125 450)	-	-	-	-	1 523	-
Офисное оборудование	5223	за 2023г.	-	-	73 903	(73 903)	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022г.	-	-	19 257	(19 257)	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5224	за 2023г.	-	-	1 407	(1 407)	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022г.	-	-	83	(83)	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5225	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2022г.	-	-	4 229	(4 229)	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	974 869	-	(974 869)	-
	5250	за 2022г.	-	175 918	-	(175 918)	-
в том числе:							
Сервер Antminer S19 K pro 120 th Китай	5241	за 2023г.	-	16 779	-	(16 779)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автоматический аппарат для приготовления горячих напитков Coffeebar G 23	5242	за 2023г.	-	6 650	-	(6 650)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Гидроманипулятор для леса Palfinger BELIMASH VM10L74	5243	за 2023г.	-	9 314	-	(9 314)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мобильный центр обработки данных контейнерного типа, Россия	5244	за 2023г.	-	16 029	-	(16 029)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Горизонтальный обрабатывающий центр с ЧПУ (модель NL504PC КИТАЙ), рег. №42701-020-02	5245	за 2023г.	-	7 027	-	(7 027)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Вертикальный обрабатывающий центр VMCS1160 (10702070/140623/3240227, КИТАЙ)	5246	за 2023г.	-	6 273	-	(6 273)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система ультразвуковая диагностическая медицинская	5247	за 2023г.	-	6 273	-	(6 273)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сушильный комплекс RD2-80 (объём загрузки 2x80 м3 усл.пилломатериала), серийн. №060, Россия	5248	за 2023г.	-	6 417	-	(6 417)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Серверное оборудование S19j pro 120 Th/s, Китай	5249	за 2023г.	-	16 521	-	(16 521)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Модульное здание 9*4 метра		за 2023г.	-	7 667	-	(7 667)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Горизонтальный обрабатывающий центр с ЧПУ (модель NL161E КИТАЙ), рег. № 42697-030-01		за 2023г.	-	6 695	-	(6 695)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплекс серверного оборудования Antminer S19K Pro 120 Th (сервер + кабель питания) Китай_1		за 2023г.	-	7 667	-	(7 667)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Токарный станок с ЧПУ ES 36 с устройством подачи прутка CNC Lathe		за 2023г.	-	5 294	-	(5 294)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Изменение стоимости	
		за 2023г.	за 2022г.
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:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	первоначальная стоимость			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Вахромеев Никита
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

15 апреля 2024 г.



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 2023г.	23	-	23	1 822	(1 826)	-	X	19	-	19	
	5420	за 2022г.	-	-	-	582	(559)	-	X	23	-	23	
в том числе:	5401	за 2023г.	23	-	23	1 822	(1 826)	-	-	19	-	-	
	5421	за 2022г.	-	-	-	582	(559)	-	-	23	-	23	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



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

15 апреля 2024 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		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную 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											выбыло	на конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	76 074	-	324 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400 463	(5 863)
	5521	за 2022г.	-	-	76 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 074	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистые инвестиции в аренду (сроком более 12 месяцев)	5505	за 2023г.	76 074	-	324 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400 463	(5 863)
	5525	за 2022г.	-	-	76 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 074	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	53 905	(1)	355 289	7 989	-	-	-	-	-	-	-	416 689	(4 011)	
	5530	за 2022г.	-	-	53 905	-	-	-	-	-	-	-	-	53 905	(1)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 312	(1)	1 238	-	-	-	-	-	-	-	-	2 550	(124)	
	5531	за 2022г.	-	-	1 312	-	-	-	-	-	-	-	-	1 312	(1)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	21 756	-	130 568	-	-	-	-	-	-	-	-	152 324	(862)	
	5532	за 2022г.	-	-	21 756	-	-	-	-	-	-	-	-	21 756	-	
Прочая	5513	за 2023г.	242	-	47 469	7 989	-	-	-	-	-	-	-	55 206	-	
	5533	за 2022г.	-	-	242	-	-	-	-	-	-	-	-	242	-	
Чистые инвестиции в аренду (сроком менее 12 месяцев)	5514	за 2023г.	30 595	-	176 014	-	-	-	-	-	-	-	-	206 609	(3 025)	
	5534	за 2022г.	-	-	30 595	-	-	-	-	-	-	-	-	30 595	-	
Итого	5500	за 2023г.	129 979	(1)	679 678	7 989	-	-	-	-	-	-	-	817 152	(9 874)	
	5520	за 2022г.	-	-	129 979	-	-	-	-	-	-	-	-	129 979	(1)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	19 212	5 432	1 309	1 309	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13 780	-	1 079	1 079	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5 432	5 432	230	230	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	51 678	651 057	29 008	-	-	-	(1 538)	-	719 951
	5571	за 2022г.	-	-	2 725	-	-	-	-	-	51 678
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	222 520	-	-	-	-	-	-	222 520
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	47 275	420 000	29 008	(10 254)	-	-	-	-	486 479
	5573	за 2022г.	-	45 000	2 725	-	-	-	-	-	47 725
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	5555	за 2023г.	3 953	8 537	-	-	-	(1 538)	X	X	10 952
	5575	за 2022г.	-	3 953	-	-	-	-	X	X	3 953
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	16 543	44 836	7 886	(11 456)	-	1 538	-	-	58 347
	5580	за 2022г.	-	16 543	-	-	-	-	-	-	16 543
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	7 498	14 093	-	-	-	-	-	-	21 591
	5581	за 2022г.	19	7 498	-	-	-	-	-	-	7 498
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 160	30 622	-	-	-	-	-	-	33 782
	5582	за 2022г.	-	3 160	-	-	-	-	-	-	3 160
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	814	121	-	-	-	-	-	-	935
	5583	за 2022г.	-	814	-	-	-	-	-	-	814
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	7 886	(6 749)	-	-	-	-	1 137
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 071	5 071	-	(4 707)	-	-	-	-	364
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	5 071
Обязательства по аренде	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	1 538	X	X	1 538
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	68 221	695 893	36 894	(21 710)	-	X	-	-	779 298
	5570	за 2022г.	-	65 496	2 725	-	-	X	-	-	68 221

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

15 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 826	559
Расходы на оплату труда	5620	33 847	15 601
Отчисления на социальные нужды	5630	5 848	2 607
Амортизация	5640	3 565	905
Прочие затраты	5650	16 483	5 746
Итого по элементам	5660	61 569	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	61 569	25 418

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



Руководитель _____
 Вахромеев Никита
 Евгеньевич
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи)
 15 апреля 2024 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	737	2 737	(1 717)	-	1 757
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	737	2 737	(1 717)	-	1 757



Руководитель _____
 (подпись)
 «Ферр Вахромеев Никита
 Евгеньевич
 (расшифровка подписи)»

15 апреля 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	933 083	159 015	-
в том числе:				
Поручительства по договорам лизинга	5801	933 083	159 015	-
Выданные - всего	5810	405 628	-	-
в том числе:				
Залоги по договорам залога перед банками	5811	405 628	-	-



Руководитель Вахромеев Никита Евгеньевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

«Фера»
 LLC
 ИНН 50/0305180191
 ОГРН 50/0305180191/0010017700473115
 МОСКВА

15 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		Получено за год	Возвращено за год
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
«Фера» Вахромеев Никита
FERA Евтеньевич
LLC (расшифровка подписи)
 ИНН 9703031691 ОГРН 5025003000000
 15 апреля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ФЕРА» за Январь-Декабрь 2023 г.**

Оглавление:

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
3.	КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....	18
4.	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ	18
5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
6.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	19
6.1	Нематериальные активы.....	19
6.2	Основные средства	19
6.3	Финансовые вложения.....	20
6.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	20
6.5	Прочие внеоборотные активы	23
6.6	Запасы.	23
6.7	Дебиторская задолженность	24
6.8	Прочие оборотные активы	25
6.9	Капитал	26
6.10	Займы и кредиты полученные	26
6.11	Кредиторская задолженностьА	27
6.12	Оценочные обязательства	27
7.	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	29
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	29
7.2	Прочие доходы.....	30
7.3	Расходы по обычным видам деятельности.....	31
7.4	Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность.	32
8.	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	33
9.	Специальные пояснения.	37
9.1	Информация по сегментам.....	37
9.2	Информация о связанных сторонах	37
9.3	Информация об объектах учета аренды.....	40
9.4	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	41
9.5	Информация об изменениях оценочных значений.....	42
9.6	Информация об экологической деятельности.....	42
9.7	Информация о рисках хозяйственной деятельности	42
10.	Прочие пояснения.....	42

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Фера» (далее – Общество или Организация), создано 06.10.2021 года путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06.10.2021 года (№ свидетельства 1217700473715); ИНН 9703051608, дата постановки на учет в налоговом органе 06.10.2021 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 12300 код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, д. 12, этаж 23, помещ. I (ком. 1, 2, 3).

Контактные данные:

номер телефона: 8 800 100 20 96.

адрес электронной почты: info@fera.ru,

адрес страницы в сети Интернет: www.fera.ru.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) ОКВЭД 64.91.

Краткая характеристика основного вида деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по предоставлению в лизинг оборудования и инструмента и другого не потребляемого имущества.

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Высшим органом управления Обществом является Единоличный исполнительный орган. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 3 года.

Руководитель Общества - генеральный директор Вахромеев Никита Евгеньевич.

Главный бухгалтер Скрипкина Марина Григорьевна.

Служба внутреннего контроля в Обществе не создавалась.

Размер уставного капитала Общества составляет 100 000 000 (сто миллионов) рублей (оплачено 100%).

Изменений размера уставного капитала в течение 2023 года не производилось.

Участниками Общества являются:

- Кусков Дмитрий Сергеевич - 50%, номинальная стоимость;
- Лобанов Святослав Вячеславович - 50%, номинальная стоимость.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества:

на 31.12.2023 года составила 18 человек,

на 31.12.2022 – 7 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период 25 человек, среднегодовая численность работников Общества за 2022 год 9 человек.

Таблица 1 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2023:

Ф.И.О.	Должность
Вахромеев Никита Евгеньевич	Генеральный директор
Хайруллин Егор Вадимович	Финансовый директор
Иванов Владимир Викторович	Директор по развитию
Скрипкина Марина Григорьевна	Главный бухгалтер

Таблица 2 К управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2022 относились:

Ф.И.О.	Должность
Вахромеев Никита Евгеньевич	Генеральный директор
Хайруллин Егор Вадимович	Финансовый директор
Иванов Владимир Викторович	Директор по развитию
Скрипкина Марина Григорьевна	Главный бухгалтер

Таблица 3 Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс. руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2023 году	в 2022 году
Оплата за отработанное время	8 662	8 576
Премии и вознаграждения	2 001	254
Добровольное медицинское страхование	-	-
Долгосрочные премиальные выплаты (ДПВ)	-	-
Отчисления во внебюджетные фонды, включая отчисления с ДПВ	1 711	1 405
ИТОГО:	12 374	10 235

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

Средняя заработная плата в Организации в 2023 году составила 146 754 рубля.

Основные производственные показатели за отчетный год:

В 2023 году было заключено 774 Договора лизинга.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте,

отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2023 года, на 31.12.2022 года.

Таблица 4 Курсы валют на даты составили:

дата	курс рубля	кратность	дата	курс рубля	кратность
31.12.2023	89,6883	1 доллар	31.12.2022	70,3375	1 доллар
31.12.2023	99,1919	1 евро	31.12.2022	75,6553	1 евро

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 15.11.2021 года № 1/2021бух с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений непрерывности деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

по основным средствам:

Актив принимается Организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ФСБУ 6/2020 вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к основным средствам (далее – ОС), если его стоимость более 100 000 рублей за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ФСБУ 6/2020), и затраты на приобретение, создание такого актива признаются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Порядок учета материально-производственных запасов отражен в Разделе 3.6 настоящего Положения.

Организация выделяет следующие группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- офисное оборудование, в т.ч. компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью объекта основных средств признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация осуществляет начисление амортизации объектов основных средств **ЛИНЕЙНЫМ** способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств (п.35 ФСБУ 6/).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования, принимаемых к учету основных средств в бухгалтерском учете устанавливаются исходя из указанных норм с учетом ожидаемого периода эксплуатации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта с учетом требований п. 9 ФСБУ 6/2020 и утверждаются в распоряжении генерального директора о вводе объекта основного средства в эксплуатацию.

по нематериальным активам:

К нематериальным активам относятся, в том числе программы для электронных вычислительных машин, изобретения, секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, на которые Организация имеет исключительные права.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Срок полезного использования по каждому нематериальному активу устанавливается Организацией в соответствии с п. 25, 26 ПБУ 14/2007 при принятии его к учету, утверждается приказом руководителя и ежегодно проверяется на необходимость его уточнения в соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ** способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива, рассматриваются ежегодно. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" (далее ПБУ 21/2008).)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, полученных Организацией по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Организацией (далее – стоимость выбывающих активов) с учетом положений п. 14 ПБУ 14/2007.

Стоимость выбывающих активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость выбывающих активов, величина стоимости полученных нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 14 ПБУ 14/2007).

При внесении объектов НМА в качестве вклада в уставный капитал Организации первоначальная стоимость определяется в сумме денежной оценки, согласованной учредителем (п. 11 ПБУ 14/2007).

Переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов не производится (п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007).

по запасам:

Единицей бухгалтерского учета всех МПЗ признается номенклатурная единица (п. 6 ФСБУ 5/2019). Учет ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Бухгалтерский учет МПЗ ведется на счете 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости - по фактическим затратам на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на соответствующих субсчетах счетов учета МПЗ, при приобретении (заготовлении) которых возникли данные расходы, т.е. непосредственно включаются в стоимость МПЗ, учитываемых на конкретных субсчетах. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Оценка материалов, переданных в производство, проданных, выбывших по иным основаниям, производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

В целях обеспечения сохранности МПЗ в производстве или при эксплуатации и для контроля за их движением Организация ведет учет таких активов на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе ответственных лиц, для целей внутреннего контроля за их использованием в количественном и денежном выражении.

МПЗ, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете). Учет таких активов регулируется Разделом 3.4 настоящего Положения.

В отношении МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, Организация положения ФСБУ 5/2019 не применяет. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

по вложениям во внеоборотные активы:

Организация признает под капитальными вложениями определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе по фактическим затратам (п. 9 ФСБУ 26/2020).

по резервам по сомнительным долгам:

Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Резерв по сомнительным долгам формируется и используется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя Общества на основании предложений, представленных экспертной комиссией.

Экспертная комиссия создается Приказом руководителя организации. Задачами экспертной комиссии является ранжирование дебиторской задолженности по срокам возникновения, выделение дебиторов, по которым резервы начисляются в индивидуальном порядке, определение степени платежеспособности контрагента, а также установление наличия встречных обязательств.

Обществом сомнительной признается дебиторская задолженность покупателей услуг (имущества) и/или поставщиков товаров (работ, услуг), которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Созданный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на три месяца, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Резерв по долгам, просроченным более чем на 3 (три) месяца, формируется в размере 100% задолженности. В случае, если экспертная комиссия оценит, что задолженность, просроченная свыше трех месяцев, с высокой вероятностью будет погашена в ближайшее обозримое будущее, то по такой задолженности резерв не формируется.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки).

При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

по займам и кредитам:

учет процентов по займам и кредитам, векселям и облигациям

учет дополнительных расходов

по оценочным обязательствам (Резерв на оплату отпусков):

Резерв на оплату отпусков формируется по субсчету 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация применяет нормативный метод расчета оценочных обязательств по оплате отпусков. Сумма ежемесячных отчислений для формирования оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается по следующей формуле:

Сумма ежемесячных отчислений для формирования оценочного обязательства по оплате отпусков	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда, начисленная по каждому работнику(ам) за отчетный месяц с учетом страховых взносов	x	Процент отчислений
---	---	---	---	--------------------

Сумма ежемесячных отчислений для формирования оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается путем умножения базовых начислений (ФОТ) за месяц на установленный процент отчислений.

Базовые начисления за месяц учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, независимо от источников этих выплат в соответствии с ч. 2 ст. 139 Трудового кодекса РФ и п. 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 по всем работникам организации за отчетный месяц (начисления в соответствии с установленным окладом, начисления в размере, установленных доплат (за совмещение), производственные премии, входящие в средний заработок, производственные премии за счет прибыли предприятия, входящие в средний заработок, районные коэффициенты и надбавки и т.п.), а также начисленные на эти выплаты суммы страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Процент отчислений установлен в размере 7.96% к базовым начислениям.

Инвентаризация оценочных обязательств по отпускам производится ежегодно на 31 декабря отчетного года. На 31 декабря по каждому работнику определяется количество неиспользованных дней отпуска и рассчитывается средний заработок. Сумма исчисленного обязательства получается путем умножения дней неиспользованного отпуска на средний заработок. Далее сравнивается сумма исчисленного оценочного обязательства и накопленного оценочного обязательства. Если разница получается положительная отражается доначисление оценочного обязательства, если - отрицательная, то списание.

Аналогичные расчеты делаются по страховым взносам: по страховым взносам и отдельно по взносам «на травматизм» определяется ставка в целом за год: по сотруднику берется облагаемая взносами база и сумма исчисленных взносов. Ставка рассчитывается путем деления суммы взносов на облагаемую базу. Сумма взносов по обязательствам получается путем умножения суммы исчисленного обязательства на исчисленную ставку. Далее сравниваются суммы исчисленных страховых взносов и взносов «на травматизм» с суммой накопленных страховых взносов и взносов «на травматизм», начисленных с оценочных обязательств. Если разница получается положительная отражается доначисление взносов, если отрицательная - то списание.

по аренде:

Учет у Лизингодателя (арендодателя):

Лизинговое имущество по каждому договору лизинга классифицируется Организацией как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, т.к. к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды в соответствии с требованиями п. 25 ФСБУ 25/2018, вне зависимости от того, на чьем балансе учитывается предмет лизинга.

Организация признает инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере их чистой стоимости на счете 76.50 «Расчеты по финансовой аренде» (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду (далее ЧИА) рассчитывается по следующей формуле:

ЧИА = Стоимость приобретения предмета лизинга + Дополнительные расходы на приобретение предмета лизинга - Авансы, полученные от Лизингополучателя

Организация признает первоначальную чистую стоимость инвестиции в аренду как дебиторскую задолженность по счету 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)» в корреспонденции с кредитом счета 76.50 «Расчеты по финансовой аренде».

ЧИА в виде дебиторской задолженности после даты предоставления предмета в лизинг ежемесячно увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36 ФСБУ 25/2018).

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены на дату платежа и на конец каждого месяца. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Для дисконтирования валовой стоимости инвестиции Организация 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 аренды, 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).

Срок лизинга (аренды) пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения при первоначальном определении срока лизинга или при предыдущем пересмотре срока лизинга. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Справедливой стоимостью предмета лизинга является на момент передачи его в лизинг Организация как лизингодатель признает стоимость его приобретения у поставщика и понесенных дополнительных расходов (без учета НДС).

Начисление процентного дохода по инвестиции в аренду (лизинг) отражается проводками (на дату платежа и на конец каждого месяца):

Дебет 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)»

Кредит 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

Начисление лизинговых платежей по договору лизинга отражается следующими проводками (на дату платежа):

Дебет 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Оперативный учет переданного в лизинг имущества Организация ведет на забалансовом счете 011 «Имущество, сданное в аренду» по первоначальной стоимости приобретения такого имущества без учета НДС в разрезе аналитик: объекты лизинга, контрагенты и договоры.

Учет имущества и обязательств по расторгнутым договорам лизинга

Договор лизинга с лизингополучателем считается расторгнутым на дату подписания соответствующего соглашения о расторжении или на дату подачи уведомления о расторжении контрагенту по почте или телекоммуникационным каналам связи (ТКС).

На дату расторжения договора лизинга непогашенные обязательства контрагента-лизингополучателя или возвращенное имущество учитываются:

1) В случае возврата лизингового имущества Лизингополучателем такое имущество учитывается по Дебету счету 03.01 «Материальные ценности в организации» стоимостью равной величине ЧИА по договору лизинга на момент расторжения договора лизинга. Одновременно обязательства в виде ЧИА, учитываемые по Дебету счета 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)», списываются на счет 76.50 «Расчеты по

финансовой аренде». Затем счет 76.50 «Расчеты по финансовой аренде» закрывается в корреспонденции с Дебетом счета 03.01 «Материальные ценности в организации».

2) В случае невозврата лизингового имущества Лизингополучателем обязательства в виде ЧИА, учитываемые по Дебету счета 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)», также списываются на счет 76.50 «Расчеты по финансовой аренде». Затем счет 76.50 «Расчеты по финансовой аренде» закрывается в корреспонденции с Дебетом счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3) В случае частичного возврата лизингового имущества Лизингополучателем такое имущество учитывается по Дебету счету 03.01 «Материальные ценности в организации» стоимостью пропорционально от общей величины ЧИА по договору лизинга на момент расторжения договора лизинга. Оставшаяся пропорциональная сумма обязательств учитывается на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет у Арендатора:

Организация как арендатор по договорам аренды, согласно которым право собственности на предмет аренды к ней не переходит, и выкупать его по цене значительно ниже справедливой стоимости она не планирует, также по которым не собирается сдавать предмет аренды в субаренду, не применяет положения ФСБУ 25/2018 согласно оговорке в п. 12 ФСБУ 25/2018.

Для применения этой оговорки необходимо, чтобы дополнительно выполнялось одно из условий (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не более 12 месяцев;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендная плата по договорам аренды в таких случаях признается Организацией в составе текущих расходов ежемесячно в размере арендных платежей. В оперативном учете (за балансом) Организация отражает арендуемые объекты на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды или в соответствующих справках, полученных от арендодателей.

На момент начала предоставления в субаренду полученного в аренду имущества, а также на момент пролонгации аренды (на тех же или сопоставимых условиях) Организация согласно п. п. 24, 32 ФСБУ 25/2018:

1) признает в учете право пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде исходя из оставшегося срока аренды или срока аренды по новому договору;

2) определяет, что аренда применительно к активу в виде права пользования имеет место - операционная или финансовая (в случае сдачи предмета аренды в субаренду);

3) отражает в учете чистую стоимость инвестиции в аренду, если субаренда будет квалифицирована как финансовая.

ППА согласно п.13 ФСБУ 25/2018 признается по фактической стоимости, которая включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде оцениваемую как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании 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 предыдущим абзацем, то применяется ставка, по которой Организация как арендатор могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды по договору (п. 17 ФСБУ 25/2018) в случае долгосрочной аренды. В случае перезаключения нового краткосрочного договора аренды на таких же или аналогичных условиях срок полезного использования ППА устанавливается из расчета не менее 2 (двух) сроков краткосрочной аренды с учетом ожидаемого срока будущей аренды.

Расчеты с арендодателем после начала применения ФСБУ 25/2018 ведутся по счету 76.07 «Расчеты по аренде» на субсчетах 76.07.1 «Арендные обязательства», 76.07.2 «Задолженность по арендным обязательствам» и 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Кредиторская задолженность в размере обеспечительного платежа по такому договору аренды переводится со счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным» на счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Амортизация начисляется ежемесячно по Кредиту счета 02.03 «Амортизация арендованного имущества» в Дебет соответствующих счетов затрат.

Величина ППА, срок его полезного использования, исходя из договора аренды, процентная ставка, используемая для дисконтирования арендных платежей, и сумма оценочного обязательства на демонтаж, перемещение и восстановление предмета аренды на момент перевода расчетов по каждому договору аренды по ФСБУ 25/2018 закрепляются соответствующим приказом руководителя.

по резерву под ожидаемые кредитные убытки (резерву по финансовой аренде):

Организация проводит проверку ЧИА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 раз в год на 31 декабря (п. 38 ФСБУ 25/0218).

Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей резервирования финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации. Резервы под кредитные убытки, рассчитанные по методу ожидаемых кредитных убытков, представляют собой сумму, которая отражает различные вероятности, временную стоимость денежных средств, а также разумную и подтвержденную информацию, как о прошлых событиях, так и о текущей и будущей экономической ситуации.

Объем ожидаемых кредитных убытков, признаваемый как Оценочный резерв под кредитные убытки зависит от степени ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество использует упрощенный подход для оценки резерва под ОКУ: для активов по финансовой аренде резерв рассчитывается как потери, ожидаемые в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента по всем договорам лизинга. В таком случае Компании не требуется проводить анализ на предмет значительного увеличения кредитного риска относительно момента первоначального признания.

Для целей модели резервирования в качестве дефолта Организация рассматривает выход в просрочку по лизинговому договору на срок более 90 дней или расторжение договора лизинга. Расторжение производится в том случае, когда Компания не видит иных способов получения денежных средств по договору лизинга.

Методологические аспекты расчета резервов ОКУ по задолженности Клиентов на отчетную дату

Расчет резервов под кредитные убытки производится исходя из следующих переменных:

$ECL = PD (\%) * LGD (\%) * EAD$, где

> PD (probability of default, в %) - оценочная вероятность возникновения дефолта в течение всего срока. Вероятность дефолта определяется на основе группы просрочки для соответствующего периода. Значения определяются на основе внутренней статистики, оценочных суждений менеджмента.

Расчетная оценка Общества отражает три сценария:

- дефолт/кредитный убыток не наступит ($PD = 0\%$);
- с одинаковой вероятностью, что дефолт/кредитный убыток может наступить или нет ($PD=50\%$);
- дефолт/кредитный убыток наступит ($PD = 100\%$).

> *LGD* (*loss given default*, в %) - доля убытка в случае дефолта. *LGD* рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые лизингодатель ожидает получить, в том числе в результате обращения взыскания на обеспечение.

$LGD = 1 - RR$, где:

RR (*recovery rate*, в %) – ожидаемый процент возврата по просроченным выплатам.

Показатель *RR* регулярно оценивается Организацией на протяжении срока жизни финансового инструмента по всем договорам лизинга, используя данные Графиков договорных платежей и фактически полученных платежей по всем договорам лизинга.

> *EAD* (*exposure at default*) – это ожидаемый непогашенный остаток дебиторской задолженности по лизинговым договорам на момент дефолта. Значения определяются с использованием Матрицы оценочных резервов.

Матрица оценочных резервов представляет собой не что иное, как применение соответствующих уровней (коэффициентов) убытков (дебиторской задолженности невозможной к взысканию) к непогашенным остаткам задолженности по лизинговым договорам на отчетную дату в зависимости от периода просрочки погашения дебиторской задолженности.

С учетом разнообразия клиентской базы Организация также использует группировки для должников по их юридической форме: ООО, НКО, ИП, АО, АНО - поскольку опыт кредитных убытков прошлых лет показывает отличный уровень убытков для такой категории клиентов, несмотря на сопоставимые данные по уровню просроченной задолженности.

Оценка ОКУ производится на коллективной основе в отношении договоров лизинга, которые не являются существенными по отдельности или в отношении договоров, являющихся существенными по отдельности, по которым не было выявлено индивидуальных признаков обесценения.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 Организация установила

Коэффициенты резервирования:

Юр.форма	Историч. коэфф. (0 дн)	Историч. коэфф. (1-90 дн)	Историч. коэфф. (91-180 дн)	Ист. коэфф. КУ (более 180 дн)
ООО	0,09514%	4,145%	5,58862%	6,79163%
НКО	0,00000%	0,000%		
ИП	0,17609%	8,001%	9,86732%	19,08078%
АО	0,00000%	0,000%		
АНО	0,00000%			

Уровень *PD* по следующим группам:

Категория просрочки	<i>PD</i>
Без просрочки	0%
Просрочка 1-90 дней	0%
Просрочка 91-180 дней	50%
>180 дней	100%

Уровень LGD по следующим группам:

Категория просрочки	LGD
Без просрочки	0%
Просрочка 1-90 дней	0%
Просрочка 91-180 дней	85%
> 180 дней	100%

по доходам и расходам:

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Общество признает доходы по обычным видам деятельности исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств, и в зависимости от условий договоров.

К доходам от обычных видов деятельности Организация относит:

- доходы от предоставления имущества в лизинг (финансовая аренда) по договорам лизинга, в том числе доходы от выкупа предметов лизинга;
- доходы от оказания услуг по формированию пакетов документов;
- доходы в виде вознаграждения по агентским договорам.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90.01 «Выручка» в разрезе номенклатурных групп.

Все остальные виды доходов (не указанные выше) являются для Организации прочими доходами и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы» также в разрезе видов доходов в соответствии с Разделом III ПБУ 9/99.

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с Разделом IV ПБУ 9/99.

Датой признания выручки признается:

- по выручке от предоставления имущества в лизинг (финансовой аренде) по договорам лизинга - дата платежа, в том числе выкупного платежа, согласно договору лизинга и последний календарный день каждого месяца;
- по выручке от оказания услуг по формированию пакетов документов – дата акта оказанных услуг или УПД;
- по выручке в виде агентского вознаграждения – дата оказания агентских услуг (дата отчета (акта-отчета) агента).

и принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99).

В финансовой отчетности, в отчете о финансовых результатах, доходы отражаются в соответствии с их классификацией: выручка в разрезе каждого отдельного вида деятельности и прочие доходы.

Общество признает расходы по обычным видам деятельности, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, и иной формы осуществления расчетов (п. 18 ПБУ 10/99). Если расходы относятся к прошлому (отчетному) году, а документы по таким расходам оформлены текущим (следующим) годом, то расходы принимаются к учету последним днем (31 декабря) отчетного периода до подписания руководителем бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Учет расходов ведется по статьям затрат без отнесения на конкретный вид деятельности (номенклатурную группу).

По способу включения в себестоимость услуг в учете расходы подразделяются на прямые и косвенные:

- прямые расходы, непосредственно связаны с оказанием услуг и могут быть непосредственно отнесены на себестоимость конкретного вида услуги или производства,
- косвенные расходы, которые не могут быть (или по которым нецелесообразно) прямо отнесены на себестоимость отдельного вида услуг.

К прямым расходам, связанным с обычными видами деятельности, относятся:

- материальные затраты, непосредственно относящиеся к оказанию лизинговых услуг (стоимость лизингового имущества, дополнительные транспортные расходы);
- расходы на оплату труда основного производственного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания лизинговых услуг, расходы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемых при оказании лизинговых услуг, если таковые имеются;
- прочие расходы (расходы на проверку потенциальных лизингополучателей и т.п.).

Расходы по обычным видам деятельности распределяются по следующим элементам затрат (п. 8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

По счету 20.01 «Основное производство» Организация ведет учет прямых расходов по статьям затрат.

Расходы на оказание услуг, собранные по видам деятельности на счете 20.01 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного месяца в счет дебета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» с аналитикой в разрезе соответствующих видов деятельности (номенклатурных групп).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, относящиеся ко всем оказываемым Организацией услугам. К общепроизводственным расходам относятся прямые затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды с заработной платы сотрудников по работе с клиентами (покупателями) и другие расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг клиентам, но их невозможно отнести к какому-либо виду услуги конкретно.

Общепроизводственные расходы по закрытию месяца списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство».

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» Организация учитывает косвенные расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, а именно административно-управленческие расходы; содержание управленческого персонала; расходы на аренду и уборку помещений, услуги связи, представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на приобретение программных продуктов, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы по закрытию месяца списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» методом «Директ-костинг».

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется на соответствующих субсчетах по видам расходов в разрезе объектов учета.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» могут учитываться следующие расходы:

- разовые (паушальные) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, уплачиваемые на основании лицензионных договоров и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия (п. 39 ПБУ 14/2007);

- расходы на оплату периодических электронных изданий сроком более 3 месяцев в случае, если издательство предоставляет первичный документ, подтверждающий право доступа к подписному изданию на весь срок подписки.

Списание производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. В некоторых случаях срок списания расходов определяется сроком действия договора (например, право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору). В случае если срок, к которому относятся расходы будущих периодов, не определен исходя из условий хозяйственной операции, то срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией в течение 5 (пяти) лет.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей (ежемесячно, ежеквартально), исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Организацией как пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте:

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли

средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

по расчетам по налогу на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется 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. (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под отложенным налоговым активом (далее ОНА) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ОНО признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отражаются они в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

В связи с тем, что Общество оказывает услуги и не осуществляет производственной деятельности, операции по незавершенному производству отсутствуют.

Финансовые вложения в отчетном 2023 году у Общества также отсутствовали.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: Депозитные счета.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся: поступления от продажи покупателям, платежи поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги, уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потокам относятся:

(платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С:Предприятие версия 8.3 с доработанным блоком программы Ортикон: Лизинг. Бухгалтерский учет.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 (десять) процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности. В бухгалтерской отчётности раскрыты данные по группам статей, включённым в бухгалтерский баланс, и статьям, включённым в отчёт о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (тыс. руб.).

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты у Общества отсутствуют.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н в действующей редакции*

Таблица 5 В составе нематериальных активов отражены следующие активы:

<i>Группы НМА</i>	<i>СПИ, месяцев</i>
Программа "Система управления лизинговой компанией" (БэкОфис)	60
Товарный знак "ФЕРА" 04.2023-11.2031 (Заявка №2021773368)	104

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату объекты, стоимость которых полностью погашена отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

Общество не проводило проверку на обесценение НМА.

6.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Таблица 6 Основные группы ОС Общества:

Группы ОС	СПИ, месяцев
Право пользования активами (ППА)	22

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Общество не ведет сезонных видов деятельности, поэтому не имеет основных средств пригодных для использования, но не используемых, по причине сезонных особенностей деятельности организации.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. в залоге.

6.3 Финансовые вложения

В отчетном периоде Общество не имело финансовых вложений.

Общество не имеет долговых ценных бумаг.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется в силу отсутствия таковых.

6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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. в действующей редакции.

Сумма убытка по налогу на прибыль составила:

- за отчетный 2023 год 216 422 тыс. руб.;
- за предыдущий 2022 год - 57 980 тыс. руб.;
- за 2021 - 2 602 тыс. руб.

В отчетном 2023 году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль,

исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 157 тыс. руб., в предыдущем отчетном периоде – 31 тыс. руб. Образование постоянного налогового расхода связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов.

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:

- за отчетный 2023 год составила 131 748 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 27 480 тыс. руб.
в том числе, возникших
- за отчетный 2023 год составила 172 568 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 38 432 тыс. руб.
и погашенных
- за отчетный 2023 год составила 40 820 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 10 952 тыс. руб.

Образование ОНА связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам, оценочных обязательств по отпускам, резерва под обесценение кредитных убытков, доходных вложений в материальные ценности (лизингового оборудования), амортизационных премий, убытков прошлых лет, прочих обязательств.

Таблица 7 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный 2023 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Доходные вложения в материальные ценности	96 078	92 541	10 774	14 311	81 767
Материалы	103	103	13	13	90
Оценочные обязательства и резервы	352	205	0	147	205
Расходы будущих периодов	1	0	17	18	-17
Убытки прошлых лет	55 401	43 284		12 117	43 284
Убыток текущего периода	0	29 648	29 648	0	0
Арендные обязательства	2 997	2 491	368	874	2 123
Резервы сомнительных долгов	197	197	0	0	197
Дебиторская задолженность	2 113	2 113	0	0	2 113
Кредиторская задолженность	1 986	1 986	0	0	1 986
Итого:	159 228	172 568	40 820	27 280	131 748

Таблица 8 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 06.10.2021 тыс. руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Доходные вложения в материальные ценности	14 311	14 311	0	0	14 311
Материалы	13	13	0	0	13
Оценочные обязательства и резервы	147	147	0	0	147
Расходы будущих периодов	18	18 367	0	0	18
Убытки прошлых лет	12 117	12 117	0	0	12 117
Убыток текущего периода	0	10 592	10 592	0	0
Арендные обязательства	874	874	0	0	874
Итого:	27 480	38 072	10 592		27 480

Общая сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила

- за отчетный 2023 год составила 142 762 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 27 475 тыс. руб.

в том числе, возникших

- за отчетный 2023 год составила 158 957 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 27 485 тыс. руб.

и погашенных

- за отчетный 2023 год составила 16 195 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 10 тыс. руб.

Образование ОНО обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении кредиторской задолженности, прав пользования по финансовой аренде, чистых инвестиций в активы(лизинг), прочих активов и обязательств.

Таблица 9 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за отчетный 2023 год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2022	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр.3) *20%), %
Дебиторская задолженность	126 678	116 721	16 512	26 469	100 209
Доходные вложения в материальные ценности	445	445	229	229	216
Основные средства	2 483	2 197	491	777	1 706
Нематериальные активы	12	12	0	0	12
Кредиторская задолженность	40 619	44 503	3 884	0	40 619
Итого	170 237	163 878	21 116	27 475	142 762

Таблица 10 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за предыдущий отчетный период

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 06.10.2021, тыс.руб.	Изменение ОНО ((гр. 4 – гр. 3) *20%), %
Дебиторская задолженность	26 469	26 469	-	0	26 469
Доходные вложения в материальные ценности	229	229	-	0	229
Нематериальные активы		10	10	0	
Основные средства	777	777	-	0	777
Итого	27 475	27 485	10	0	27 475

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

6.5 Прочие внеоборотные активы

Таблица 11 Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г. составили 14 783 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.
Расходы будущих периодов	14 783	3 416

Таблица 12 Расходы будущих периодов по видам расходов:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.
Работы по разработке программного продукта	14 631	3 279
Лицензии, права пользования, абонентское обслуживание	88	51
Сайт организации ФЭРА	64	86

Расходы будущих периодов долгосрочного характера, капитализированные в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отсутствуют.

Существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств отсутствуют.

6.6 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

- ТМЦ.

Наличие и движение запасов в 2023 год и предыдущий отчетный период 06.10.2021-31.12.2022гг. с подразделением на группы с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов— отсутствуют.

Авансы/предоплаты/залог Обществом в отчетном периоде не выплачивались.

6.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. в Обществе отсутствует.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

В 2023 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 13 Резервы по сомнительным долгам в отчетном 2023 году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено в 2023 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2023 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	986	985	-	1

В предыдущем отчетном периоде имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 14 Резервы по сомнительным долгам в предыдущем отчетном периоде

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено в 2022 году, тыс.руб	Использовано (восстановлено) в 2022 году, тыс.руб.	Остаток на 06.10.2021, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	1	1	-	0

Информация по просроченной дебиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.2 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

В 2023 году также имело место следующее движение по счету 76.61 «Резервы по финансовой аренде»:

Таблица 15 Резервы по финансовой аренде в отчетном 2023 году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено в 2023 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2023 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.
Резерв по финансовой аренде	8 887	8 887	-	0

Резервы по финансовой аренде в предыдущем отчетном периоде не начислялись.

В отчетном 2023 году в составе Оборотных активов в сумме строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса помимо других видов дебиторской задолженности отражаются Чистые инвестиции в актив (лизинг) (ЧИА) как долгосрочные (сроком более 12 месяцев), так и краткосрочные (сроком менее 12 месяцев).

Чистые инвестиции в актив (лизинг) (ЧИА) в отчетном 2023 году показаны за минусом резервов по финансовой аренде.

6.8 Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы отражаются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н в действующей редакции.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование

к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на соответствующих счетах обособленно от других активов.

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Таблица 16 Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2022, тыс.руб.
Лицензии, права пользования, абонентское обслуживание	484	101

6.9 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2023 года (отчетного), на 31.12.2022 года (предыдущего) и составляет 100 000 тыс. руб., в том числе:

- 50 000 тыс. руб. - Кусков Дмитрий Сергеевич
- 50 000 тыс. руб. - Лобанов Святослав Вячеславович

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено

В отчетном году Общество акции не выпускало.

6.10 Займы и кредиты полученные

Информации о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Общества:

Таблица 17 Задолженность по договорам займов/кредитным договорам:

Договоры	Займодавец	Недополучено по договору (тыс.руб.)	Срок погашения	Сальдо по состоянию на 31.12.23 тыс.руб.	Сальдо по состоянию на 31.12.22, тыс.руб.
Краткосрочные:		-	-	-	-
<i>Итого:</i>		-	-	-	-
Долгосрочные:	СОВКОМБАНК ПАО	-	2025	70 000	-
	ТКБ БАНК ПАО	-	2026	152 520	-
	Кусков Дмитрий Сергеевич	-	2028	170 000	-
	Лобанов Святослав Вячеславович	-	2028	170 000	-
	Онмун ООО	-	2027-2028	125 000	45 000
Итого:		-		687 520	45 000

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется 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 в действующей редакции.

В прочие расходы включена сумма процентов по займам
- в отчетном 2023 году составила 36 895 тыс. руб.;

- в предыдущем отчетном периоде 2 725 тыс. руб.

Процентные ставки по займам составляют 10%-15%.

Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

6.11 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Общество имеет долгосрочную кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе.

Таблица 18 Долгосрочная кредиторская задолженность

Контрагент	Договор	Период возникновения	Сумма задолженности, на 31.12.2023 тыс.руб	Сумма задолженности, на 31.12.2022 тыс.руб
ИП Малов Сергей Иванович	Договор аренды №С186/2-2 от 01.11.2023	2023	10 952	-
Итого:			10 952	-

6.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Таблица 19 Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023 г.:

Характер оценочного обязательства	Величина, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения
Резерв на оплату отпусков	1 757	2024 г.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства»

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

6.13 Обеспечения, полученные и выданные

Наличие и движение полученных поручительств (далее – гарантий) в обеспечение выполнения обязательств и платежей осуществляется на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет по счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" ведется по каждому полученному обеспечению.

Наличие и движение выданных залогов имущественных прав осуществляется на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере окончания соответствующих договоров залога. Аналитический учет по счету 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" ведется по каждому имущественному, праву переданному в залог.

Таблица 20 Обеспечения, полученные и выданные по состоянию на 31.12.2023 г.:

Тип обеспечения (выданные/полученные)	Сумма полученного обеспечения по договору	Лица, предоставившие обеспечение	Гарант-связанное лицо	Стоимость обеспеченного данным имущ-вом актива, по кот. он отражен в бух. балансе на отчет-ную дату	Права и возможности использования полученного имущества данной организацией
Поручительства	1 359 659 тыс. руб.	Юридические и	нет	933 083 тыс. руб.	Поручитель отвечает по всей сумме задолженности

(полученные)		физические лица			основного долга и процентов
Залоги прав на имущество (выданные)	426 475 тыс. руб.	ООО «ФЕРА»	нет	405 628 тыс. руб.	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя

7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- по основному виду деятельности «Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)»;
- по прочим видам деятельности.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

- а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки определена;
- в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 21 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.		За октябрь 2021-декабрь 2022 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Выручка всего:	122717	100%	23022	100%
Выручка от сдачи в лизинг	89 918	73%	13930	60%
выручка по формированию пакета документов для заключения лизингового договора	27 349	22%	5 102	22%

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.		За октябрь 2021-декабрь 2022 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
выручка по услугам агента по договорам страхования	5 246	4%	1 493	6%
прочая	204	1%	2 497	10%

7.2 Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 22 Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.

Вид дохода/расхода	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	2 237	2 547	-	-
Вознаграждение от партнеров	9 975	-	595	-
Прочие доходы/расходы от лизинговой деятельности	9 291	88	-	-
Резерв по сомнительным долгам начисление/сторно	-	985	-	1
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	517	-	-
Расходы на оплату труда	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	112	-	2
Госпошлины	233	481	13	41
Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий	-	2 166	-	32

Вид дохода/расхода	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы от резерва по чистым инвестициям в лизинг	-	8 887	-	-
Процентный расход по аренде	-	587	-	143
Прочие доходы/расходы	-	1 213	565	57
Итого	21 736	16 996	1 173	276

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Таблица 23 Данные о статьях прочих доходов (расходов), отраженных в отчете о финансовых результатах свернуто, тыс. руб.

Показатель	2023 год			2022 год.		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	2 684	447	2 237	-	-	-
Прочие доходы/расходы от лизинговой деятельности	526	88	438	-	-	-

7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 24 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.		За январь-декабрь 2022 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Себестоимость продаж всего:	36 864	100%	6036	100%
себестоимость лизинговых услуг	36 864	100%	6036	100%

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 6 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 25 Управленческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.
Заработная плата	16 252,00	10 857,00
Страховые взносы	2 738,00	1 781,00
Коммунальные расходы	618,00	496,00
Аренда офиса	2 978,00	2 684,00
Консультационные услуги	578,00	97,00
Приобретение компьютеров и оргтехники	648,00	140,00
Прочие расходы	893,00	3 327,00
ИТОГО:	24 705,00	19 382,00

7.4 Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность.

На сегодняшний день экономика России находится в состоянии равновесия, которое было достигнуто благодаря своевременно внедренным мерам поддержки Правительства. Например, перевод иностранных потребителей российских энергоресурсов на оплату в рублях позволил стабилизировать валютный курс и избежать дополнительных рисков потери валютной выручки экспортеров. Быстро купированная инфляция позволила снизить ключевую ставку и обеспечить бизнес и население доступными кредитами. Быстрая стабилизация экономики привела к наращиванию объемов розничного кредитования на 7% и корпоративного кредитования – на 10% за январь-декабрь 2023 года.

Немаловажную роль в стабилизации экономики играют меры поддержки, принятые Правительством РФ. Можно наблюдать постепенное восстановление импорта, ставшее возможным благодаря программам льготного кредитования импортеров, упрощению некоторых таможенных процедур, отмене пошлин на импорт товаров инвестиционного характера.

Важное место в вопросе стимулирования экономики занимают меры Правительства, направленные на поддержку сельхозпроизводителей. Авансы производителям зерна на посевные работы, программа льготного кредитования, льготные ж/д тарифы на перевозку сельхозпродукции позволили вырастить и собрать большой урожай.

В 2023 году не произошло спада в инвестиционной активности, поскольку бизнес смог привлекать финансирование для своих проектов по комфортным рыночным ставкам, выработан также целый ряд мер по стимулированию инвестиций. Ключевыми рисками в 2023 году стали усиление санкционного давления и замедление глобальной экономики. Поддержать инвестиционную активность в этот период призваны новшества в сфере государственно-частного партнерства. К таким нововведениям можно отнести изменение правил заключения специальных инвестконтрактов, продление сроков реализации инвестпроектов в некоторых отраслях, расширение возможностей корректировки условий концессий, упрощение процедур предоставления земельных участков предприятиям и другие меры финансового характера. В целом проводимая Правительством РФ политика по борьбе с последствиями санкций дает свои плоды. Международные организации (МВФ, Всемирный банк, ОЭСР) не прогнозируют обвала экономики России в ближайшие годы. ЦБ РФ видит перспективы замедления инфляции. Уже со второго полугодия 2023 года экономика России перешла к восстановительному росту.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации).

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 26 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2023 года	по состоянию на 31.12.2022 года	по состоянию на 31.12.2023 года	по состоянию на 31.12.2022 года
43 343	10 072	43 343	10 072

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом увеличился за счет увеличения выручки.

Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта.

Таблица 27 Обеспечения обязательств, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	-	-
Поручительства по договорам лизинга	933 083	159 015
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-
в том числе:	-	-
Залоги по договорам залога перед банками	405 628	-

Таблица 28 Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г..
Денежные потоки от текущих операций		
<i>Поступления - всего</i>	747 201	96 670
<i>в том числе:</i>	27 824	5 111
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>		
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>в том числе: авансы полученные</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>арендных платежей по операционной аренде, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	590 159	87 377
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>в том числе: авансы полученные</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>прочие поступления</i>	14 162	4 182
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>в том числе:</i>	-	-
<i>в том числе: авансы полученные</i>	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г..
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
Платежи - всего	(1 241 394)	(231 598)
<i>в том числе:</i>		
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	(1 090 825)	(196 845)
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>в том числе: авансы выданные</i>	-	-
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	(15 669)	(1)
<i>в том числе: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>процентов по обязательству по аренде</i>	-	-
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>прочие платежи</i>	(94 621)	(17 634)
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>в том числе:</i>	-	-
Поступления - всего	-	-
<i>в том числе:</i>		
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>в том числе: авансы полученные</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	-	-
<i>в том числе:</i>		
<i>от возврата предоставленных займов - всего</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	-	-
<i>в том числе: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>процентов от инвестиции в аренду</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
<i>от не операционной (финансовой) аренды</i>	-	-
<i>из них: от дочерних и зависимых обществ</i>	-	-
<i>от основного общества</i>	-	-
Платежи - всего	-	-
<i>в том числе:</i>		
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	-	-
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>в том числе: авансы выданные</i>	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г..
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	-	-
<i>в том числе:</i>		
<i>предоставление займов - всего:</i>	-	-
<i>из них: дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-
Поступления - всего	665 830	147 000
<i>в том числе:</i>		
<i>получение кредитов и займов</i>	665 830	47 000
<i>из них: от прочих связанных сторон</i>	125 710	45 000-
<i>от учредителей</i>	340 000	-
Платежи - всего	(23 310)	(2 000)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитом и займов</i>	(23 310)	(2 000)
<i>в том числе:</i>		
<i>возврат кредитов и займов – всего:</i>	-	-
<i>из них: возврат займов прочим связанным сторонам</i>	710	2 000
<i>учредителям</i>	-	-
<i>в связи с предоставлением имущества в аренду</i>	-	-
<i>из них: возврат займов дочерним и зависимым обществам</i>	-	-
<i>основному обществу</i>	-	-

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам:

Таблица 29 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2023год, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
прочие поступления - всего	14 162	4 182
- счет 76.02	1 798	136
- счет 76.05	9 975	-
- счет 91.01	2 389	4 046

Таблица 30 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2023 год тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
прочие платежи всего	94 621	17 634
<i>в том числе:</i>		
- счет 68.02 Расчеты по НДС (свернутый)	81 789	17 352
- счет 71.01 Расчеты с подотчетными лицами	324	169
- счет 76.06	9 535	-
- счет 91.02	2 190	35
- прочие	783	78

9. Специальные пояснения

9.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

9.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.).

Учредители Общества указаны в Разделе 1 настоящих пояснений.

Прочими связанными сторонами 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);
- ООО «ЮКТ» (ИНН 9705122942);

- ООО "ЮКТ-ГАРАЖ" (ИНН 9705123953).

Таблица 31 Другие связанные стороны в 2023 году:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	ООО «Онмун» (ИНН 5008015079)	1. Разработка программного продукта №10/01/2022-001 и договоры займа

Таблица 32 Другие связанные стороны в предыдущем отчетном периоде:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	ООО «Онмун» (ИНН 5008015079)	1. Разработка программного продукта №10/01/2022-001 и договоры займа

Расчеты со связанными сторонами имеют как долгосрочный, так и краткосрочный характер:

Операции со связанными сторонами, в тыс.руб. с учетом НДС:

-договор на разработку программного продукта №10/01/2022-001 - сальдо расчетов по указанному договору по состоянию на 31.12.2023г. составило 19 961 тыс.руб. в пользу ООО «Онмун».

-договор на разработку программного продукта №10/01/2022-001 - сальдо расчетов по указанному договору по состоянию на 31.12.2022г. составило 7 475 тыс.руб. в пользу ООО «Онмун».

Контрагент	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Оборот Дт в 2023 году, тыс.руб.	Оборот Кт в 2023 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс.руб.
ООО «Онмун»	19 961	3 475	15 961	7 475

-Договоры займа с ООО «Онмун» в отчетном 2023 году:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора	Ставка	Размер кредита/займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа №12/04/2023-001 от 12.04.2023	12.04.2023	31.12.2023	15%	710,0	710,0	710,0
Договор займа №05/12/2023-001 от 05.12.2023	05.12.2023	04.12.2028	15%	10 000,0	10 000,0	-
Договор займа №08/11/2023-001 от 08.11.2023	08.11.2023	07.11.2028	15%	10 000,0	10 000,0	-
Договор займа №09/02/2023-001 от 09.02.2023	09.02.2023	08.02.2028	15%	35 000,0	35 000,0	-
Договор займа №25/10/2023-001 от 25.10.2023	25.10.2023	24.10.2028	15%	25 000,0	25 000,0	-

-Договоры займа с учредителем Кусковым Дмитрием Сергеевичем в отчетном 2023 году:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора	Ставка	Размер кредита/займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа от учредителя общества №2023-02-08 от 02.08.2023	02.08.2023	02.08.2028	10%	20 000	20 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-03-10/01 от 03.10.2023	03.10.2023	03.10.2028	10%	20 000	20 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-03-10/02 от 03.10.2023	03.10.2023	03.10.2028	10%	30 000	30 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-22-05 от 22.05.2023	22.05.2023	22.05.2028	10%	25 000	25 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-24-04 от 24.04.2023	24.04.2023	24.04.2028	10%	50 000	50 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-29-06 от 29.06.2023	29.06.2023	29.06.2028	10%	25 000	25 000	-

-Договоры займа с учредителем Лобановым Святославом Вячеславовичем в отчетном 2023 году:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора	Ставка	Размер кредита/займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа от учредителя общества №2023-03-04 от 03.04.2023	03.04.2023	03.04.2028	10%	50 000	50 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-07-19 от 19.07.2023	19.07.2023	19.07.2028	10%	25 000	25 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-08-11 от 11.08.2023	11.08.2023	10.08.2028	10%	45 000	45 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-11-13 от 13.11.2023	09.02.2023	08.02.2028	10%	25 000	25 000	-
Договор займа от учредителя общества №2023-14-06 от 14.06.2023	14.06.2023	14.06.2028	10%	25 000	25 000	-

Операции со связанными сторонами на конец предыдущего отчетного периода, на 31 декабря 2022 года, тыс.руб. с учетом НДС:

– 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 7.475 тыс.руб. в пользу ООО «Онмун».

-Договоры займа с ООО «Онмун» в предыдущем отчетном периоде:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора	Ставка	Размер кредита/займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа № 23/06/2022-001 от 23.06.2022	23.06.2022	27.06.2027	15%	15 000,0	15 000,0	
Договор займа № 09/08/2022-001 от 09.08.2022	09.08.2022	08.08.2027	15%	15 000,0	15 000,0	
Договор займа № 01/09/2022-001 от 01.09.2022	01.09.2022	31.12.2022	15%	2 000,0	2 000,0	2 000,0
Договор займа № 12/09/2022-001 от 12.09.2022	12.09.2022	11.09.2027	15%	15 000,0	15 000,0	

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Обеспечения, выданные связанными сторонами за клиентов Общества, в 2023-2022 гг. отсутствуют.

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

9.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Таблица 33 Общество является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №	Предмет договора	Дата принятия к учету	Срок аренды
ИП Малов Сергей Иванович	Договор аренды №С186/2-2 от 01.11.2023	Аренда офиса Помещения площадью 183 м2 (г. Москва, ул.Большая Новодмитровская, д.36с2)	01.11.2023	11 мес
ИП Плохова Ольга Иосифовна	Договор аренды №4/2022 от 01.10.2022г.	Аренда офиса Помещения площадью 81,3 м2 (г. Москва, Пресненская наб., д.12)	01.10.2022	11 мес

На дату получения предметов аренды Общество приняло их к учету в качестве права пользования активом (ППА) и признало обязательство перед арендодателем:

Предмет договора	Дата принятия к учету	Признано ППА, тыс.руб.	Признано ОА, тыс.руб.
Аренда офиса Помещения площадью 183 м2 (г. Москва, ул.Большая Новодмитровская, д.36с2)	01.11.2023	11 507	13 268
Аренда офиса Помещения площадью 81,3 м2 (г. Москва, Пресненская наб., д.12)	01.10.2022	4 500	5 060

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования Общество принята ставка 15%. Данная ставка дисконтирования определена равной ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный 22 месяцам.

Право пользования активом (ППА) учтены на счете 01(03) и амортизировались в течение отчетного периода. Срок полезного использования равен 22 месяцам.

Обязательство по аренде Общество отражает на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по принятой ставке. По этой ставке ежемесячно в течение отчетного периода начислены проценты на остаток обязательства. Остаток обязательств по аренде уменьшался на текущие арендные платежи.

<i>Предмет аренды</i>	<i>Первоначальная стоимость ППА, тыс.руб.</i>	<i>Сумма амортизации и отчетного периода, тыс.руб.</i>	<i>Первоначальное ОА, тыс.руб.</i>	<i>Начислено % в отчетном периоде</i>	<i>Арендные платежи отчетного периода, тыс.руб.</i>
<i>Помещения площадью 183 м2 (г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.36с2)</i>	<i>11 507</i>	<i>523</i>	<i>13 268</i>	<i>256</i>	<i>811</i>
<i>Помещения площадью 81,3 м2 (г. Москва, Пресненская наб., д.12)</i>	<i>4 500</i>	<i>2 455</i>	<i>5 060</i>	<i>379</i>	<i>2 785</i>

Коммунальные платежи, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Эти суммы Общество включает по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

В отчетном периоде Общество не производило улучшений предметов аренды.

Действующими договорами аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями.

Общество, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отчетном периоде Общество пересматривало фактическую стоимость и обязательства по аренде Помещения площадью 81,3 м2 (г. Москва, Пресненская наб., д.12). Пересмотренные обязательства по аренде отражены в Справке-расчете начисления процентных расходов.

9.4 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В отчетном 2023 году в составе Оборотных активов в сумме строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса помимо других видов дебиторской задолженности отражаются Чистые инвестиции в актив (лизинг) (ЧИА) как долгосрочные (сроком более 12 месяцев), так и краткосрочные (сроком менее 12 месяцев).

В предыдущем отчетном периоде в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса были отражены Чистые инвестиции в актив (лизинг) только краткосрочные (сроком менее 12 месяцев). Чистые инвестиции в актив (лизинг) долгосрочные (сроком более 12 месяцев) отражались в составе Внеоборотных активов в сумме строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». В связи с этим остатки оборотных и внеоборотных активов на 31.12.2022г. в Бухгалтерском балансе за период 06.10.2022-31.12.2022г.г. и за отчетный 2023 год различаются на соответствующую сумму 76 074 тыс. руб.

9.5 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, нет.

9.6 Информация об экологической деятельности

Общество осуществляет деятельность, по предоставлению в лизинг оборудования и инструмента и другого не потребляемого имущества.

Затраты на приобретение энергетических ресурсов, необходимых для осуществления деятельности Общества складываются из расходов на оплату электрической и тепловой энергии, необходимой для содержания офисных помещений Общества. Такие расходы не превышают 5% в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.

Деятельность Общества не связана с выбросами в атмосферу и другими видами агрессивного воздействия на окружающую среду. Таким образом, необходимости в проведении экологических мероприятий по защите окружающей среды нет.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Обществом не производились.

9.7 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10. Прочие пояснения

В 2023-2021 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2021-2023 гг. отсутствовали.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Вознаграждение аудиторов за аудит Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составило 341 тыс. рублей.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной (корректировочной). Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности произведен в соответствии с п.8 ПБУ 22/2010 в связи с выявлением ошибок в первоначальной бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрыто в п.9.4 *Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам*). Первоначальная бухгалтерская

(финансовая) отчетность была представлена в ИФНС, собственниками не утверждена. Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена во все необходимые инстанции.

Организация планирует подготовку проспекта и эмиссию ценных бумаг в 2024 году. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторское заключение будут включены в состав эмиссионной документации (проспект ценных бумаг) и будут раскрыты как приложение к проспекту перед размещением ценных бумаг.

Генеральный директор



«Фера»
FERA
LLC
ИНН 7703051808
ОГРН 1217700473715
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
МОСКВА

/Вахромеев Н.Е./

15.04.2024



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 40 листов
Е.В. Коротких / Е.В. Коротких