

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Фера»  
за 2025 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фера» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фера»; ОГРН 1217700473715), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 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 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Фера» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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 25.04.2025  
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких  
Елена Владимировна

Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21606055650)

Кипор  
Анжелика Геннадьевна

**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

20 апреля 2026 года

**Бухгалтерская отчетность  
за 2025 г.**

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"</u>	по ОКПО	71791206
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9703051608
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>123112, Москва г., наб. Пресненская, д. 12, этаж 23, помещ. I (ком. 1, 2, 3)</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
ООО "ИНТЕРКОМ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7729744770
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1137746561787

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Общее собрание участников Общества

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2025 г.**

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001	31	12
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКПО	71791206		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
6.1	Нематериальные активы	1110	54 382	1 453	2 034
	в том числе:				
6.1	Нематериальные активы в организации	11101	54 382	1 453	2 034
6.2	Основные средства	1150	46 233	18 933	12 415
	в том числе:				
6.2	Основные средства в организации	11501	1 046	1 093	-
6.2	Незавершенное строительство	11502	29 237	8 567	-
6.2	Права пользования активами	11503	15 950	9 273	12 415
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
6.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	59 321	11 336	1 176
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
6.4	Отложенные налоговые активы	1180	345 313	294 274	159 228
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	14 719
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	-	14 719
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>505 249</b>	<b>325 996</b>	<b>189 572</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
6.6	Запасы	1210	124	284	19
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	163	7 846	30 728
6.7	Дебиторская задолженность	1230	1 446 277	1 261 131	807 278

	в том числе:				
6.7	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	7 943	5 408	1 564
6.7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	296 233	149 514	152 324
6.7	Расчеты по налогам и сборам	12303	13 888	213	45 185
6.7	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	10	10
6.7	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	17
6.7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	201 238	112 595	9 994
6.7	Расходы будущих периодов	12307	1 138	28 001	-
6.7	Чистые инвестиции в аренду	12308	925 837	965 390	598 184
6.7	Чистые инвестиции в аренду (сроком менее 12 месяцев)		350 322	326 433	203 584
6.7	Чистые инвестиции в аренду (сроком более 12 месяцев)		575 515	638 957	394 600
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 131	51 987	43 343
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	1 029	15 578	4 483
	Депозитные счета на срок менее 3-х месяцев	12502	157	14 614	38 860
	Выданные займы на срок менее 3-х месяцев	12503	3 945	21 795	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	484
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	-	-	484
	Итого по разделу II	1200	1 451 695	1 321 248	881 852
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 956 944	1 647 244	1 071 424

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
6.9	Уставный капитал	1310	100 000	100 000	100 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
6.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	141 963	91 134	20 132
	Итого по разделу III	1300	241 963	191 134	120 132
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
6.10	Заемные средства	1410	1 136 846	1 030 635	708 999
	в том числе:				
6.10	Долгосрочные кредиты	14101	358 213	356 737	222 520
6.10	Долгосрочные займы	14102	640 000	640 000	465 000
6.10	Проценты по долгосрочным займам	14103	83 651	33 898	21 479
6.10	Собственные долгосрочные облигации	14104	54 982	-	-
6.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	376 555	314 817	170 237
6.12	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	14 087	4 450	10 952
	в том числе:				
6.13	Обязательства по аренде	14501	14 087	4 450	10 952
	Итого по разделу IV	1400	1 527 488	1 349 902	890 188
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
6.10	Заемные средства	1510	4 125	2 864	1 137
	в том числе:				
6.10	Краткосрочные кредиты	15101	70	-	-
6.10	Проценты по займам и кредитам	15102	3 770	2 864	1 137
6.10	Купонный доход по облигациям	15103	285	-	-
6.11	Кредиторская задолженность	1520	176 046	93 167	56 672
	в том числе:				
6.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	71 186	34 430	21 591
6.11	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	98 021	42 045	33 782
6.11	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	12 454	-
6.11	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	2 544	1 795	935
6.11	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	68	-	-
6.11	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	7	-
6.11	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	4 227	2 436	364
6.12	Оценочные обязательства	1540	5 921	4 023	1 757
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 401	6 154	1 538
	в том числе:	15501			
6.13	Обязательства по аренде		1 401	6 154	1 538
	Итого по разделу V	1500	187 493	106 208	61 104
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 956 944	1 647 244	1 071 424

Генеральный Директор  
(наименование должности)

Вахромеев Никита Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

16 апреля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
71791206		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"  
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
7.1	Выручка	2110	417 723	335 973
7.3	Себестоимость продаж	2120	(110 121)	(85 588)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	307 602	250 385
	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.3	Управленческие расходы	2220	(98 086)	(53 213)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	209 516	197 172
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.2	Проценты к получению	2320	12 448	11 434
7.4	Проценты к уплате	2330	(162 511)	(137 387)
7.2	Прочие доходы	2340	241 459	115 148
7.4	Прочие расходы	2350	(233 105)	(92 892)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	67 807	93 475
	Налог на прибыль организаций	2410	(16 978)	(22 473)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(6 279)	(12 939)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(10 699)	(9 534)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	50 829	71 002

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	50 829	71 002
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный Директор  
(наименование должности)

(подпись)

Вахромеев Никита Евгеньевич

(расшифровка подписи)

16 апреля 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.**

Коды	
0710004	
31	12
2025	
71791206	
384	

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"  
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	100 000	-	-	-	-	20 132	120 132
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	3101	100 000	-	-	-	-	20 132	120 132

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
6.9	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	71 002	71 002
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	100 000	-	-	-	-	91 134	191 134
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100 000	-	-	-	-	91 134	191 134
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3210 3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	100 000	-	-	-	-	91 134	191 134

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
6.9	<b>За 2025 г.</b> Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	50 829	50 829
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	100 000	-	-	-	-	141 963	241 963

Генеральный Директор \_\_\_\_\_  
(наименование должности)

Вахромеев Никита Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

16 апреля 2026 г. \_\_\_\_\_



**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710005		
	31	12	2025
	71791206		
	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРА"  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	2 124 996	1 598 077
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	43 227	41 339
8	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 984 689	1 431 162
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
8	прочие поступления	4119	97 080	125 576
	Платежи - всего	4120	(2 225 931)	(1 898 651)
	в том числе:			
8	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 934 652)	(1 672 353)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(132 193)	(93 717)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(104 314)	(114 495)
	налога на прибыль организаций	4124	(32 250)	(44)
8	прочие платежи	4129	(22 522)	(18 042)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(100 935)	(300 574)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	6 503	-
	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	6 500	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(6 500)	-
	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	(6 500)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	3	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	474 807	586 299
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	422 277	586 299
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	52 530	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(420 731)	(277 081)
	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	(420 731)	(277 081)
	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	54 076	309 218
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(46 856)	8 644
8	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	51 987	43 343
8	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	5 131	51 987
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный Директор  
(наименование должности)

Вахромеев Никита Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

16 апреля 2026 г.



# ООО «ФЕРА»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

### Оглавление:

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	2
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
3.	КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ .....	18
4.	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	19
6.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	20
6.1	Нематериальные активы .....	20
6.2	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	20
6.3	Финансовые вложения .....	22
6.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	22
6.5	Прочие внеоборотные активы .....	24
6.6	Запасы .....	25
6.7	Дебиторская задолженность .....	25
6.8	Прочие оборотные активы .....	27
6.9	Капитал.....	27
6.10	Займы и кредиты полученные .....	27
6.11	Кредиторская задолженность.....	28
6.12	Оценочные обязательства.....	28
6.13	Обеспечения, полученные и выданные.....	29
7.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	30
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	30
7.2	Прочие доходы.....	31
7.3	Расходы по обычным видам деятельности .....	31
8.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	32
9.	СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ .....	34
9.1	Информация по сегментам .....	34
9.2	Информация о связанных сторонах .....	35
9.3	Информация об объектах учета аренды.....	37
9.4	Информация об изменениях оценочных значений .....	38
9.5	Информация об экологической деятельности .....	38
9.6	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	39
9.7	Государственная помощь .....	41
10.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....	41
11.	Приложение №1 .....	41

## 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 2025 года не производилось.

Участниками Общества являются:

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

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества:

на 31.12.2025 года составила 52 человека,

на 31.12.2024 – года составила 40 человек,

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период 58 человек, среднегодовая численность работников Общества за 2024 год 51 человек.

Таблица 1.1 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2025:

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

Таблица 1.2 К управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2024 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 1.2 Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс. руб. в т.ч. НДФЛ

<i>Вид выплаты</i>	<i>в 2025 году</i>	<i>в 2024 году</i>
Оплата за отработанное время	9 232	9 124
Премии и вознаграждения	396	2 131
Добровольное медицинское страхование	-	-
Долгосрочные премиальные выплаты (ДПВ)	-	-
Отчисления во внебюджетные фонды, включая отчисления с ДПВ	1 682	1 818
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 310</b>	<b>13 073</b>

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

Средняя заработная плата в Организации в 2025 году составила 173 098 рублей.

Основные производственные показатели за отчетный год:

В 2025 году было заключено 1100 Договоров 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 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года.

Таблица 1.4 Курсы валют на даты составили:

дата	курс рубля	кратность	дата	курс рубля	кратность
31.12.2025	78,2267	1 доллар	31.12.2024	101,6797	1 доллар
31.12.2025	92,0938	1 евро	31.12.2024	106,1028	1 евро

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, 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 признается расходом того периода, к которому он понесен (п.5 ФСБУ 6/2020).

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, базы данных, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам (далее – НМА), если его стоимость более 500 000 рублей за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив признается расходом того периода, к которому он понесен (п.7 ФСБУ 14/2022).

Затраты организации, связанные с созданием объектов, указанных в п. 8 ФСБУ 14/2022, в том числе самостоятельно созданные товарные знаки, логотипы и другие средства индивидуализации, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Как объект нематериальных активов учитываются приобретенные товарные знаки (п. 6 ФСБУ 14/2022).

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.

Объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022). Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования по каждому нематериальному активу устанавливается Организацией в соответствии с п. 30, 31 ФСБУ 14/2022 при принятии его к учету, утверждается приказом руководителя и ежегодно проверяется на обесценение в соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022.

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. 33 ФСБУ 14/2022).

Организация при переходе на ФСБУ 14/2022 применяет альтернативный способ, согласно п. 1 приказа Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Переклассификация объектов бухгалтерского учета проводится на начало отчетного периода, путем единовременной корректировки балансовой стоимости объектов бухгалтерского учета через счет 84 (п. 1 Рекомендации Р-155/2024-КпР).

### **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 оценочным обязательствам (Резерв на оплату отпусков):**

Резерв на оплату отпусков формируется по субсчету 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работников» 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»

Оплата лизинговых платежей по договору лизинга отражается следующими проводками (на фактическую дату оплаты):

Дебет 51 «Расчетный счет»

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

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 «Аренданные 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 соответствие 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 чистой инвестиции в аренду на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на 31 декабря отчетного периода (п. 38 ФСБУ 25/0218) и в соответствии с принятой в

Организации методикой резервирования ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам.

Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Данная модель направлена на своевременное отражение изменений кредитного качества финансовых инструментов с учетом разумной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых экономических факторах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) оценивается:

- в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива - при значительном увеличении кредитного риска;
- в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков - при отсутствии значительного увеличения кредитного риска.

Оценка ОКУ осуществляется преимущественно на коллективной основе. Индивидуальная оценка применяется в отношении существенных финансовых активов, а также активов с выявленными признаками обесценения.

В целях оценки ОКУ финансовые активы классифицируются по следующим стадиям:

- Стадия 1:

При первоначальном признании активов Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячным ОКУ. К Стадии 1 также относятся активы, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Стадии 2 или 3 в Стадию 1.

- Стадия 2:

Если кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок жизни актива (в том числе при наличии просрочки свыше 30 дней и/или иных признаков ухудшения кредитного качества).

К Стадии 2 также относятся финансовые активы, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Стадии 3.

- Стадия 3:

Активы, являющиеся кредитно-обесцененными. Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок жизни финансового актива.

По финансовому активу, по которому произошел дефолт - Общество относит его к Стадии 3 (кредитно-обесцененные активы) для целей оценки ОКУ в любом случае, когда:

- просрочка по обязательствам превышает 90 дней;
- договор расторгнут по инициативе Общества;
- выявлены признаки недобросовестных действий контрагента;
- имеются иные признаки обесценения.

Оценка ожидаемых кредитных убытков осуществляется с использованием следующих параметров:

PD (вероятность дефолта) определяется на основе матриц миграции на протяжении срока жизни договора;

EAD (сумма активов под риском) представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту.

LGD (уровень потерь при дефолте) - потери, возникающие в случае наступления дефолта. LGD определяется как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми

денежными потоками, которые Общество получает и ожидает получить с учетом опыта реализации активов.

Значения LGD определяются с использованием моделей, разработанных на основании внутренней статистики.

Инвестиция в аренду, признанная невозможной к взысканию, списывается за счет ранее сформированного резерва. При недостаточности резерва соответствующая разница относится на финансовый результат отчетного периода.

С 2025 года Общество внесло изменения в модель оценки ОКУ в целях повышения точности оценки кредитного риска:

- переход от упрощенного подхода, при котором резерв оценивался исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни активов без анализа значительного увеличения кредитного риска;
- классификацию финансовых активов по трем стадиям обесценения;
- оценку значительного увеличения кредитного риска;
- применение 12-месячных и ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни финансового актива в зависимости от стадии;
- обновление методик расчета параметров PD, LGD и EAD на основе накопленной внутренней статистики.

Методика обеспечивает более своевременное и обоснованное признание кредитных убытков.

#### **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 2025 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 плата 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 потоками 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.

В 2025 году внесены изменения в учетную политику, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Также была скорректирована методика расчета резерва под кредитные убытки (ОКУ). Указанные изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, его финансовые результаты и движение денежных средств.

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 5 (пяти) процентов от показателя валюты 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 соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н, в действующей редакции.

Информация о составе нематериальных активов отражена в нижеприведённой таблице:

Группы НМА	СПИ, месяцев
Программа "Система управления лизинговой компанией" (БэкОфис)	60

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

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.

В отчетном году Общество не производило корректировок стоимости НМА по результатам проверки на обесценение.

Информация о наличии и движении НМА приведена в следующих таблицах:

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода нематериальных активов, а также информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самим Обществом, представлено в Таблицах 6.1.1 – 6.1.6 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

### 6.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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

Основные группы ОС Общества:

Группы ОС	СПИ, месяцев
Право пользования активами (ППА)	22
Офисное оборудование	25

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

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и о движении в течение отчетного периода основных средств, представлена в Таблицах 6.2.1 – 6.2.6 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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.

Общество имеет капитальные вложения в незавершённое строительство, которые представляют собой неотделимые улучшения в арендуемое имущество. Такие активы составили на 31.12.2025г. 29 237 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 8 567 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату Общество планирует завершить в 1 полугодии 2026 г. эти улучшения и ввести в эксплуатацию.

Изъятое лизинговое имущество при расторжении договоров лизинга учитывается как доходные вложения в материальные ценности.

Таблица 6.2.7 Расшифровка доходных вложений в материальные ценности за 2025 год

Группы доходных вложений в материальные ценности	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 836	82 699	34758	6 895
Офисное оборудование	516	171	4 077	4 422
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 713	4021	308	
Другие виды основных средств	256	256	19	19
<b>Итого:</b>	<b>59 321</b>	<b>87 147</b>	<b>39 162</b>	<b>11 336</b>

Таблица 6.2.8 Расшифровка доходных вложений в материальные ценности за предыдущий отчетный период

Группы доходных вложений в материальные ценности	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 895	15 641	9 640	894
Офисное оборудование	4 422	4 607	185	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0		282	282
Другие виды основных средств	19	19	0	0

<b>Итого:</b>	<b>11 336</b>	<b>20 267</b>	<b>10 107</b>	<b>1 176</b>
---------------	---------------	---------------	---------------	--------------

Стоимость данного вида активов на 31.12.2025г. не пересматривалась в связи с тем, что на отчетную дату не представляется возможным достоверно определить способ дальнейшего использования объектов доходных вложений в материальные ценности и, соответственно, их справедливой стоимости. Общество работает на том, чтобы в ближайшем времени создать комиссию для определения способа дальнейшего использования этих объектов, и разрабатывает методику их определения их справедливой стоимости.

### **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.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Таблицах 6.3.1 и 6.3.2 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

### **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.

В отчетном 2025 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 458 тыс. руб., в предыдущем отчетном периоде – 157 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 2025 год составила 51 039 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 76 192 тыс. руб.  
в том числе, возникших
- за отчетный 2025 год составила 228 521 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 177 612 тыс. руб.  
и погашенных
- за отчетный 2025 год составила 177 482 тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период – 101 419 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 6.4.1 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный 2025 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо
	на			на
	31.12.2025, тыс. руб.			31.12.2024, тыс. руб.
Доходные вложения в материальные ценности	232 815	190 652	166 434	208 597
Нематериальные активы	2 136	2136	0	0
Оценочные обязательства и резервы	1 480	474	0	1 006
Расходы будущих периодов	5		5	10
Убытки прошлых лет	46 798	0	6 282	53 080
Арендные обязательства	4 245	3 886	2459	2 818
Резервы сомнительных долгов	2 203	630	17	1590
Дебиторская задолженность	12 434	7 195	2246	7 485
Кредиторская задолженность	43 197	23 548	39	19 688
<b>Итого:</b>	<b>345 313</b>	<b>228 521</b>	<b>177 482</b>	<b>294 274</b>

Таблица 6.4.2 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сумма корректировки из-за изменения ставки налога на прибыль	Сальдо	Изменение ОНА (гр. 3 – гр. 4 + гр. 5)
	на				на	
	31.12.2025, тыс. руб.				31.12.2024, тыс. руб.	
Доходные вложения в материальные ценности	208 597	144 023	73 223	41 719	96 078	112 519
Материалы	0	0	103	0	103	-103
Оценочные обязательства и резервы	1 006	458	5	201	352	654
Расходы будущих периодов	10	8	1	2	1	9
Убытки прошлых лет	53 080	0	12 937	10 616	55 401	-2 321
Убыток текущего периода	0	12 732	12 732	0	0	0
Арендные обязательства	2 818	974	1716	563	2 997	-179
Резервы сомнительных долгов	1590	1076	1	318	197	1393
Дебиторская задолженность	7 485	4 383	508	1 497	2 113	5 372
Кредиторская задолженность	19 688	13 958	193	3 937	1 986	17 702
<b>Итого:</b>	<b>294 274</b>	<b>177 612</b>	<b>101 419</b>	<b>58 853</b>	<b>159 228</b>	<b>135 046</b>

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 2025 год составила 61 738 тыс. руб.;

- за предыдущий отчетный период – 81 617 тыс. руб.  
в том числе, возникших  
за отчетный 2025 год составила 282 841 тыс. руб.;  
за предыдущий отчетный период – 192 905 тыс. руб.  
и погашенных  
за отчетный 2025 год составила 221 103 тыс. руб.;  
за предыдущий отчетный период – 111 288 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 6.4.3 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за отчетный 2025 год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	279 753	194 330	182 374	267 797
Доходные вложения в материальные ценности	6 861	6 806	806	861
Основные средства	4 026	3 637	1 957	2 346
Кредиторская задолженность	85 915	78 068	35 966	43 813
<b>Итого:</b>	<b>376 555</b>	<b>282 841</b>	<b>221 103</b>	<b>314 817</b>

Таблица 6.4.4 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за предыдущий отчетный период

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сумма корректировки из-за изменения ставки налога на прибыль	Сальдо	Изменение ОНО (гр. 3 – гр. 4 + гр. 5)
	на				на	
	31.12.2025, тыс. руб.				31.12.2024, тыс. руб.	
Дебиторская задолженность	267 797	166 806	79246	53 559	126 678	141 119
Доходные вложения в материальные ценности	861	681	437	172	445	416
Основные средства	2 346	935	1541	469	2483	-137
Нематериальные активы	0	0	12	0	12	-12
Кредиторская задолженность	43 813	24 483	30052	8 763	40 619	3 194
<b>Итого:</b>	<b>314 817</b>	<b>192 905</b>	<b>111288</b>	<b>62 963</b>	<b>170 237</b>	<b>144 580</b>

## 6.5 Прочие внеоборотные активы

Остатки на начало и конец отчетного периода и движение прочих внеоборотных активов у Общества отсутствуют.

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 2025 год и предыдущий отчетный период 2024 г. с подразделением на группы с учетом их движения между группами представлено в Таблицах 6.6.1 и 6.6.2 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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 6.7.1 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. в Обществе, кроме задолженности по расчетам по чистым инвестициям в актив (ЧИА), 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 2025 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 13 Резервы по сомнительным долгам в отчетном 2025 году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.	Начислено в 2025 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2025 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	8 810	2 521	70	6 360

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 31.12.2024, тыс.руб.	Начислено в 2024 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2024 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	6 360	5 381	7	986

Информация по просроченной дебиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 6.7.2 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

Сумма списания дебиторской задолженности нереальной для взыскания за счет Резерва по сомнительным долгам составила: в 2025г. – 2 521 тыс. руб., в 2024г. – 255 тыс. руб.

В 2025 году также имело место следующее движение по счету 76.61 «Резервы по финансовой аренде»:

Таблица 6.7.3 Резервы по финансовой аренде в отчетном 2025 году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.	Начислено в 2025 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2025 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
Резерв по финансовой аренде	167 711	145 593	56 114	78 232

Резервы по финансовой аренде в предыдущем отчетном периоде:

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.	Начислено в 2024 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2024 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.
Резерв по финансовой аренде	78 232	69 582	237	8 887

В отчетном 2025 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 2025 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 31.12.2025г. и 31.12.2024г. долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

## 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 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года 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.

Движение нераспределенной прибыли соответствовало прибыли соответствующего периода: 50 829 тыс.руб. за 2025 год, 71 002 тыс.руб. за 2024 год и 20 305 тыс.руб. за 2023 год. Распределение прибыли в качестве дивидендов не осуществлялось.

## 6.10 Займы и кредиты полученные

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

Таблица 6.10.1 Задолженность по договорам займов/кредитным договорам:

Договоры	Займодавец	Недополучено по договору (тыс.руб.)	Срок погашения	Сальдо по состоянию на 31.12.25 тыс.руб.	Сальдо по состоянию на 31.12.24, тыс.руб.
----------	------------	-------------------------------------	----------------	--	---

<b>Краткосрочные:</b>	ТКБ БАНК ПАО	-	2026	70	-
<b>Итого:</b>		-	-	<b>70</b>	-
<b>Долгосрочные:</b>	ТКБ БАНК ПАО	-	2027-2028	113 788	189 488
	МЕТАЛЛИНВЕСТБА НК ПАО АКБ	-	2027	5 913	15 405
	МСП БАНК АО	-	2028-2029	238 511	151 844
	Кусков Дмитрий Сергеевич	-	2030	270 000	270 000
	Лобанов Святослав Вячеславович	-	2030	245 000	245 000
	Онмун ООО	-	2030	125 000	125 000
<b>Итого:</b>		-		<b>998 212</b>	<b>996 737</b>

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 2025 году составила 162 511 тыс. руб.;

- в предыдущем отчетном периоде 137 387 тыс. руб.

Процентные ставки по займам составляют 10%-15%.

Сведения о биржевых облигациях Общества:

По состоянию на 31 декабря 2025г. в обращении находятся Облигации (идентификационный номер выпуска 4B02-01-00853-R-001P от 11.04.2025г.) 54 982 штуки на сумму 54 982 тыс. руб. Начало размещения облигаций – 23 сентября 2025 года, завершение размещения облигаций – 19 января 2026 года. Срок погашения облигаций – 1080 день с начала размещения. В течение 2025 года Общество в полном объеме исполняло свои обязательства перед владельцами облигаций, в том числе по выплате купонов.

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

### 6.11 Кредиторская задолженность

Информация о наличии остатка на начало и конец отчетного периода кредиторской задолженности и о движениях за период приведена в Таблицах 6.11.1-6.11.2 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

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

### 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 6.12.1 Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

Характер оценочного обязательства	Величина, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения
Резерв на оплату отпусков	5 922	2026 г.

Информация о наличии остатка на начало и конец отчетного периода оценочных обязательств приведена в Таблице 6.12.2 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода обеспечений обязательств выданных и полученных, представлена в Таблице 6.13.1 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Выручка всего:	417 723	100%	335 973	100%
Выручка от сдачи в лизинг	362 168	86,5%	288 027	85%
выручка по формированию пакета документов для заключения лизингового договора	41 203	10%	41 323	12%
выручка по услугам агента по договорам страхования	7 992	2%	6 302	2%
прочая	6 360	1,5%	321	1%

## 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).

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

Показатель	2025 год			2024 год.		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	23 377	37 898	(14 521)	5 955	9 818	(3 863)
Прочие доходы/расходы от деятельности	218 082	195 207	22 875	109 193	83 074	26 119

## 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 7.3.1 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Себестоимость продаж всего:	110 121	100%	85 588	100%
себестоимость лизинговых услуг	110 121	100%	85 588	100%

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в Таблице 7.3.2 в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 7.3.3 Управленческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.
Заработная плата	59 003	33 256
Страховые взносы	10 783	5 621
Коммунальные расходы	1 189	702
Аренда офиса	10 221	8 643
Консультационные услуги	112	353
Приобретение компьютеров, оргтехники и мебели	3 834	301
Прочие расходы	6 049	1 285
Представительские расходы	965	1 226
Аудит финансовой отчетности	346	284
Расходы на лицензии и ПО	632	375
Амортизация ОС	874	481
Расходы на рейтинговые агентства	848	354
Командировочные расходы	3 230	332
<b>ИТОГО:</b>	<b>98 086</b>	<b>53 213</b>

## 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 8.1 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 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
5 131	51 987	5 131	51 987

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом уменьшился за счет увеличения оборачиваемости денежных средств.

Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта.

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам поступлений по соответствующим денежным потокам:

Таблица 8.2 Расшифровка строки 4112 «Поступления от арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» Отчета о движении денежных средств за 2025 и 2024 года, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
поступления от арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей всего	1 984 689	1 431 162
<i>в том числе:</i>		
- агентские, комиссионные платежи	20 950	18 601
- платежи по договорам лизинга	1 941 871	1 409 572
- иные аналогичные платежи	21 868	2 989

Таблица 8.3 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 и 2024 года, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие поступления - всего	97 080	125 576

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
<i>в том числе:</i>		
- счет 76.02	26 779	10 703
- счет 76.05	55 792	33 364
- счет 91.01	12 913	11 278
-Сальдо 68.02	1 596	70 230

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам платежей по соответствующим денежным потокам:

Таблица 8.4 Расшифровка строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» Отчета о движении денежных средств за 2025 и 2024 года, тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги всего	1 934 652	1 672 353
<i>в том числе:</i>		
- счет 60 (платежи поставщикам за предметы лизинга)	1 844 309	1 609 940
- счета 60 и 76 (платежи поставщикам за материалы, работы и услуги)	90 343	62 413

Таблица 8.5 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2025 и 2024 года, тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие платежи всего	22 521	18 042
<i>в том числе:</i>		
- счет 68.02 Расчеты по НДС (свернутый)		3 123
- счет 71.01 Расчеты с подотчетными лицами	2 701	606
- счет 76.02	6 499	180
- счет 76.06	12 085	12 128
- счет 91.02	1 188	1 914
- прочие	48	91

## 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 «КИБЕРХАБ» (ИНН 7743122001);
- ООО «ЮКТ» (ИНН 9705122942);
- ООО «ЮКТ-ГАРАЖ» (ИНН 9705123953);
- ООО «ГАРНЕТ» (ИНН 9703197766);
- ООО «ВЯТСКАЯ» (ИНН 9714082823);
- ООО «ВОЛЬТА» (ИНН 9703230572).

Таблица 9.2.1 Другие связанные стороны в 2025 году:

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
1	ООО «Онмун» (ИНН 5008015079)	Разработка программного продукта и договоры займа
2	ООО «ЮКТ-ГАРАЖ» (ИНН 9705123953)	Разовое оказание услуг

Таблица 9.2.2 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)	Разработка программного продукта и договоры займа

Расчеты со связанными сторонами имеют как долгосрочный, так и краткосрочный характер. Форма расчетов по всем договорам безналичная.

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

Договор на разработку программного продукта №10/01/2022-001

Контрагент	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.	Оборот Дт в 2025 году, тыс.руб.	Оборот Кт в 2025 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
ООО «Онмун»	70 786	15 315	52 007	34 095

Срок окончания расчетов по договору 31.03.2027г.

Договоры займа с ООО «Онмун» в отчетном 2025 году:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора/окончания расчетов	Ставка	Размер кредита/займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа №05/03/2025-01 от 05.03.2025	05.03.2025	07.03.2025	15%	6 500	6 500	6 500

Договоров займа с ООО «Онмун» в предыдущем 2024 году не было.

Счет-договор №43/25

Контрагент	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.	Оборот Дт в 2025 году, тыс.руб.	Оборот Кт в 2025 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
ООО «ЮКТ-ГАРАЖ»	0	775	775	0

Договоров займа с учредителем Кусковым Дмитрием Сергеевичем в отчетном 2025 году не было.

Договоры займа с учредителем Кусковым Дмитрием Сергеевичем в 2024 году:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора/срок окончания расчетов	Ставка	Размер кредита/займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа от учредителя общества №2024-28-03/01 от 28.03.2024	28.03.2024	28.02.2030	15%	50 000	50 000	-
Договор займа от учредителя общества №2024-24-04/01 от 24.04.2024	24.04.2024	28.02.2030	15%	25 000	25 000	-
Договор займа от учредителя общества №2024-12-07/01 от 12.07.2024	12.07.2024	28.02.2030	15%	25 000	25 000	-

Договоры займа с учредителем Лобановым Святославом Вячеславовичем в отчетном 2025 году не было.

Договоры займа с учредителем Лобановым Святославом Вячеславовичем в 2024 году:

Номер договора	Дата заключения договора	Срок договора/ срок окончания расчетов	Ставка	Размер кредита/ займа	Поступление займа	Погашение займа
Договор займа от учредителя общества №2024-28-03/02 от 28.03.2024	28.03.2024	28.02.2030	15%	50 000	50 000	-
Договор займа от учредителя общества №2024-24-04/01 от 24.04.2024	24.04.2024	28.02.2030	15%	25 000	25 000	-

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

Обеспечения, выданные связанными сторонами за клиентов Общества, в 2024-2025 гг. отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов. Списания дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, по расчетам со связанными сторонами в текущем отчетном году не было.

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.

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

Таблица 9.3.1

Предмет договора	Дата принятия к учету	Признано тыс.руб.	ППА, тыс.руб.	ОА, тыс.руб.
Аренда офиса Помещения площадью 183 м2 (г. Москва, ул.Большая Новодмитровская, д.36с2)	01.11.2025	16 833	13 268	
Аренда офиса Помещения площадью 81,3 м2 (г. Москва, Пресненская наб., д.12)	01.08.2024	5 419	6 115	

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 Обществом 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.

Таблица 9.3.2

<i>Предмет аренды</i>	<i>Первоначальная стоимость ППА, тыс.руб.</i>	<i>Сумма амортизации 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>16 833</i>	<i>7 161</i>	<i>18 997</i>	<i>973</i>	<i>10 418</i>
<i>Помещения площадью 81,3 м2 (г. Москва, Пресненская наб., д.12)</i>	<i>5 419</i>	<i>3 044</i>	<i>6 115</i>	<i>385</i>	<i>3 437</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 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.

#### **9.5 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.

## 9.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенным следующим рискам.

### *Валютный риск*

Общество не подвержено валютному риску, так как подавляющее большинство договоров заключается в рублях. По состоянию на 31 декабря 2025 года 100% лизингового портфеля по остатку задолженности приходится на договоры, заключенные в рублях. Финансирование в валюте Обществом не привлекалось.

### *Процентный риск*

Общество привлекает заемное финансирование, но процентный риск не оказывает влияние на деятельность Общества.

### *Кредитный риск*

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что его контрагенты не исполнят свои договорные обязательства по финансовым инструментам. Подверженность кредитному риску возникает как следствие кредитной деятельности Компании и заключения иных сделок с контрагентами, ведущих к возникновению финансовых активов.

Общество управляет кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью по финансовому лизингу, проводя индивидуальный анализ каждого запроса на лизинговое финансирование. Каждый запрос рассматривается на Кредитном Комитете Общества, который определяет итоговые условия предоставления объекта лизинга. Решение о заключении договора лизинга, в первую очередь, принимается в зависимости от кредитоспособности лизингополучателя, подтверждаемой его кредитным рейтингом по внутренней системе, а также от предмета лизинга, предоставляемого по договору.

Общество использует следующий подход к активам, представляющим собой обеспечение:

- Общество является собственником имущества, переданного по договору лизинга;
- Общество финансирует лизинг ликвидного и высоколиквидного имущества;
- Общество выставляет требование об обязательном страховании передаваемых в лизинг активов;
- в большинстве случаев от лизингополучателя требуется уплатить аванс по лизинговой сделке;
- в качестве дополнительного обеспечения могут выступать поручительство юридических и физических лиц, а также залог прочего имущества.

Руководство Общества отслеживает концентрацию общей величины чистой стоимости инвестиции аренду, авансовых платежей поставщикам оборудования, приобретаемого для передачи в лизинг, уровень дебиторской задолженности по крупнейшим лизингополучателям или группам лизингополучателей в соответствии с управленческой отчетностью Общества.

При возникновении просроченной дебиторской задолженности у лизингополучателей в определенном согласно внутренним регламентам размере, у Общества возникает право на применение мер, направленных на погашение указанной задолженности. При невозможности

получения просроченной задолженности, активов, переданных в лизинг или дополнительного обеспечения, Компания обращается в суд и правоохранительные органы.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности определяется как риск того, что организация не сможет выплатить свои обязательства по мере наступления срока их погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

### ***Правовые риски***

Изменение нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность российских компаний, в том числе налогообложения, может оказать существенное влияние на операционную деятельность Общества. Данные факторы создают риск введения новых или изменения старых нормативных положений, в частности риск увеличения налоговой нагрузки, риск изменения условия работы с контрагентами, изменения правил таможенного контроля и пошлин, и, как следствие, рост издержек у Общества и уменьшение прибыли. Уровень данного риска оценивается Обществом как средний. Общество соответствует требованиям налогового законодательства. Для минимизации влияния данного риска Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в нормативно-правовой базе, оперативно реагирует на изменения, следит за актуальными тенденциями в законодательстве и налоговом праве России, которые в перспективе могут оказать влияние на деятельность Общества. Общество осуществляет мониторинг изменения законодательства и практики взаимодействия с проверяющими органами в применимых юрисдикциях и при необходимости вносит изменения во внутренние документы и практики Общества.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации. На результаты деятельности Общества оказывают и, как ожидается, будут оказывать существенное влияние изменения экономических, политических и других условий в России.

Слабые экономические условия или длительная экономическая неопределенность во всем мире и в Российской Федерации могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Общества. Слабые общие экономические условия и сохраняющаяся неопределенность в отношении глобальных

экономических и политических условий могут негативно повлиять на деятельность Общества, его финансовые результаты или финансовое состояние Общества по ряду причин.

## 9.7 Государственная помощь

Информация о суммах полученной государственной помощи у Общества отсутствует, т.к. никакие виды субсидий Общество не получало.

## 10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

В 2025-2024 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 2025-2024 гг. отсутствовали.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Аудиторской организацией Общества является ООО «Интерком-Аудит» (ИНН 7729744770). Вознаграждение аудиторов за аудит Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составило 450 тыс. рублей.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2026г. Корректировка бухгалтерской отчетности проведена в связи с исправлением Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11. Приложение №1, состоящее из:

### 1. Нематериальные активы:

Таблица 6.1.1 Наличие и движение нематериальных активов.

Таблица 6.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией.

Таблица 6.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные.

Таблица 6.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Таблица 6.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Таблица 6.1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

### 2. Основные средства:

Таблица 6.2.1. Наличие и движение основных средств.

Таблица 6.2.2. Наличие и движение прав пользования активами.

Таблица 6.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Таблица 6.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Таблица 6.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

Таблица 6.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

**3. Финансовые вложения:**

Таблица 6.3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

**4. Запасы:**

Таблица 6.6.1. Наличие и движение запасов.

Таблица 6.6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

**5. Дебиторская задолженность:**

Таблица 6.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Таблица 6.7.2. Просроченная дебиторская задолженность.

**6. Обязательства:**

Таблица 6.11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Таблица 6.11.2. Просроченные обязательства

Таблица 6.12.2. Оценочные обязательства.

**7. Таблица 6.13.1. Обеспечения обязательств.**

**8. Таблица 7.3.2. Расходы по обычным видам деятельности:**

Генеральный директор



/Вахромеев Н.Е./

16.04.2026

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Нематериальные активы

6.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 906	(1 453)	78 910	(25 981)	-	81 816	(27 434)	
	За 2024 г.	2 906	(872)	-	(581)	-	2 906	(1 453)	
в том числе:	За 2025 г.	2 906	(1 453)	78 910	(25 981)	-	81 816	(27 434)	
	За 2024 г.	2 906	(872)	-	(581)	-	2 906	(1 453)	
Права на программы для ЭВМ, базы данных из них исключительные права	За 2025 г.	2 906	(1 453)	78 910	(25 981)	-	81 816	(27 434)	
	За 2024 г.	2 906	(872)	-	(581)	-	2 906	(1 453)	

6.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	54 382	-	1 453	-	2 034
в том числе:	-	54 382	-	1 453	-	2 034
Права на программы для ЭВМ, базы данных из них созданные организацией	-	54 382	-	1 453	-	2 034
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

6.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

6.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	78 910	-	-	(78 910)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	78 910	-	-	(78 910)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не относящиеся к нематериальным активам - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**2. Основные средства**  
**6.2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	Изменения за период				пересечена		переклассифицировано		На конец периода	
		На начало года	поступило	слысано	амортизация	первоначальная накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	первоначальная накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	первоначальная накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	первоначальная накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 600	880	-	(927)	-	-	-	2 480	(1 434)	
	в том числе:	-	1 600	-	(507)	-	-	-	1 600	(507)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 600	880	-	(507)	-	-	-	2 480	(1 434)	
	в том числе:	-	1 600	-	(507)	-	-	-	1 600	(507)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**6.2.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	Изменения за период				пересечена		на конец периода	
		На начало года	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	слысано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	фактическая накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	фактическая накопленная амортизация (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 925	16 882	11 555	(10 205)	-	22 252	(6 302)	
	в том числе:	16 007	5 500	4 500	(8 560)	-	16 925	(7 652)	
Здания, помещения	За 2025 г.	16 925	16 882	11 555	(10 205)	-	22 252	(6 302)	
	в том числе:	16 007	5 500	4 500	(8 560)	-	16 925	(7 652)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

**6.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые основные средства - всего	16 996	10 366	16 996	10 366	12 415	12 415
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Здания, помещения	15 950	9 273	15 950	9 273	12 415	12 415
Офисное оборудование	1 046	1 093	1 046	1 093	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
используемые для реализации государственной политики Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые являются основными средствами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-

**6.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**  
Наименование показателя На 31 декабря 2025 г. На 31 декабря 2024 г. На 31 декабря 2023 г.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организаций, - всего	-	-	-

**6.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода				
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 726 645	-	(1 726 645)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 612 804	-	-1612804444	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	1 726 645	-	(1 726 645)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 612 804	-	-1612804444	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	20 670	-	-	-	29 237	-
	За 2024 г.	8 567	-	8 965	-	-	-	8 567	-
в том числе:	За 2025 г.	8 567	-	20 670	-	-	-	29 237	-
	За 2024 г.	-	-	8 567	-	-	-	8 567	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**6.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода				
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**6.3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**6.3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	находящиеся в залоге, - всего	-	находящиеся в залоге, - всего	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
								резерв под обесценение	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	284	-	131 828	(131 988)	-	X	-	124	-	
	За 2024 г.	19	-	94 730	(94 465)	-	X	-	284	-	
в том числе: Сырье, материалы, и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	284	-	23 602	(23 762)	-	-	-	124	-	
	За 2024 г.	19	-	10 850	(10 585)	-	-	-	284	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**6.6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Готовая продукция	-	-	-	-	-	-
Товары	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

6.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило						погашено		слисвано		переклассифицировано	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	на расходы	резерв	резерв по условиям договора	резерв по сомнительным долгам							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	690 736	(51 779)	-	-	(51 048)	-	(12 394)	-	-	-	-	-	-	-	678 342	(102 827)
	За 2024 г.	400 463	(5 863)	290 273	-	(45 916)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690 736	(51 779)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая задолженность	За 2025 г.	-	-	-	-	(51 048)	-	(12 394)	-	-	-	-	-	-	-	678 342	(102 827)
	За 2024 г.	690 736	(51 779)	-	-	(45 916)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690 736	(51 779)
Чистые инвестиции в аренду (сроком более 12 месяцев)	За 2025 г.	400 463	(5 863)	290 273	-	(45 916)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690 736	(51 779)
	За 2024 г.	400 463	(5 863)	290 273	-	(45 916)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	690 736	(51 779)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	654 987	(32 813)	211 782	120 768	(38 589)	-	(41 263)	(4 110)	-	(41 263)	(4 110)	-	-	654 987	(71 402)	(32 813)
	За 2024 г.	416 689	(4 011)	212 663	73 022	(28 802)	-	(46 893)	(487)	(7)	(46 893)	(487)	(7)	-	654 987	(32 813)	(71 402)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 880	(472)	5 035	-	(2 450)	-	-	(50)	-	-	(50)	-	-	10 865	(2 922)	(472)
	За 2024 г.	2 550	(124)	3 337	-	(348)	-	-	-	-	-	-	(7)	-	5 880	(472)	(124)
Авансы выданные	За 2025 г.	155 402	(5 888)	146 719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	302 121	(5 888)	(5 888)
	За 2024 г.	152 324	(862)	3 078	-	(5 026)	-	-	-	-	-	-	-	-	155 402	(5 888)	(862)
Прочая задолженность	За 2025 г.	140 819	-	120 768	-	-	-	(41 263)	(4 060)	-	(41 263)	(4 060)	-	-	216 264	-	-
	За 2024 г.	55 206	-	73 022	-	-	-	(46 893)	(487)	-	(46 893)	(487)	-	-	140 819	-	-
Чистые инвестиции в аренду (сроком менее 12 месяцев)	За 2025 г.	352 886	(26 453)	60 028	-	(36 139)	-	-	-	-	-	-	-	-	412 914	(62 592)	(26 453)
	За 2024 г.	206 609	(3 025)	146 277	-	(23 428)	-	-	-	-	-	-	-	-	352 886	(26 453)	(3 025)
Итого	За 2025 г.	1 345 723	(84 592)	211 782	120 768	(89 637)	-	(53 657)	(4 110)	-	(53 657)	(4 110)	-	X	1 620 506	(174 229)	(84 592)
	За 2024 г.	817 152	(9 874)	502 936	73 022	(74 718)	-	(46 893)	(487)	(7)	(46 893)	(487)	(7)	X	1 345 723	(84 592)	(9 874)

6.7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	156 219	-	176 831	66 181	19 212	5 432

6. Обязательства

6.11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано	
			поступило	погашено			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 035 085	66 164	49 753	-	-	1 150 932
	За 2024 г.	719 951	309 217	12 419	(6 502)	-	1 035 085
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	356 737	1 545	-	-	-	358 212
	За 2024 г.	222 520	134 217	-	-	(70)	356 737
Долгосрочные займы	За 2025 г.	673 898	-	49 753	-	-	723 651
	За 2024 г.	486 479	175 000	12 419	-	-	673 898
Облигации	За 2025 г.	-	54 982	-	-	-	54 982
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	За 2025 г.	4 450	9 637	-	-	-	14 087
	За 2024 г.	10 952	-	-	(6 502)	-	4 450
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	102 185	94 584	1 191	(16 458)	70	181 572
	За 2024 г.	59 347	41 997	1 727	-	(886)	102 185
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 430	36 756	-	-	-	71 186
	За 2024 г.	21 591	12 839	-	-	-	34 430
Авансы полученные	За 2025 г.	42 045	55 976	-	-	-	98 021
	За 2024 г.	33 782	9 149	-	(11 705)	(886)	42 045
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14 249	-	-	-	-	2 544
	За 2024 г.	935	13 314	-	-	-	14 249
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	2 864	-	906	-	70	3 840
	За 2024 г.	1 137	-	1 727	-	-	2 864
Купонный доход по облигациям	За 2025 г.	-	-	285	-	-	285
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	За 2025 г.	2 443	1 852	-	-	-	4 295
	За 2024 г.	364	2 079	-	-	-	2 443
Обязательства по аренде	За 2025 г.	6 154	-	-	(4 753)	-	1 401
	За 2024 г.	1 538	4 616	-	-	-	6 154
Итого	За 2025 г.	1 137 270	160 748	50 944	(16 458)	-	1 332 504
	За 2024 г.	779 298	351 214	14 146	(6 502)	(886)	1 137 270

6.11.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

**6.12.2. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 023 1 757	8 784 5 782	(6 886) (3 481)	- (35)	5 921 4 023
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	4 023 1 757	8 784 5 782	(6 886) (3 481)	- (35)	5 921 4 023

**7. Обеспечения обязательств**  
**6.13.1. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 772 421	1 550 408	933 083
в том числе:			
Поручительства полученные	1 772 421	1 550 408	933 083
Выданные - всего	1 060 034	1 248 223	405 628
в том числе:			
Залоги выданные	1 060 034	1 248 223	405 628

**8. Расходы по обычным видам деятельности**  
**7.3.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 084	2 017
Затраты на оплату труда	109 480	75 180
Отчисления на социальные нужды	20 245	12 974
Амортизация	11 712	9 650
Прочие затраты	60 686	38 980
Итого по элементам	208 207	138 801
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	208 207	138 801



Всего прошнуровано,  
пронумеровано и скреплено  
Интер-Ом-Аудио печатью 68 листов  
И.В. Коротких