

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности
за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью
«АРЕНЗА-ПРО»**



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»

Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65

Государственный регистрационный номер: 1037739091895

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация

«Содружество» ОРНЗ 12006010866

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«АРЕНЗА-ПРО»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АРЕНЗА ПРО» (далее – Общество), 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 за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на вступительную часть пояснений, в которой раскрывается информация о том, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к первоначально представленной 31 марта 2026 года в связи с внесением исправлений показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также, мы обращаем внимание пункт 8 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в котором указано, что Общество находится в процессе реорганизации организационно-правовой формы в акционерное общество, документы на государственную регистрацию не поданы.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Ключевые вопросы аудита

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур, в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг и дебиторской задолженности в рамках договоров лизинга

Данный вопрос является одним из наиболее значимым для нашего аудита ввиду существенности величины чистых инвестиций в лизинг и дебиторской задолженности в рамках договора лизинга, а также в связи с тем, что процесс оценки

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры заключались в проверке соответствия методологии расчета резервов требованиям МСФО (IFRS) 9, включая критерии существенного увеличения кредитного риска и определение дефолта

В части оценки параметров риска мы:

- проверили обоснованность вероятности дефолта на основе исторических данных Общества о миграции активов;

резервов под ожидаемые кредитные убытки по лизинговым активам характеризуется высокой степенью неопределенности и предполагает применение значительных суждений руководства Общества.

Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг и дебиторской задолженности в рамках договоров лизинга раскрыта в разделе 5.6 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- проанализировали уровень потерь, проверив допущения о стоимости реализации предметов лизинга после изъятия и сроки их перепродажи;
- оценили обоснованность использования прогнозных показателей и их весовых коэффициентов в различных сценариях развития экономики.

Для выборки крупных обесцененных договоров (стадия 3) мы детально проанализировали финансовое состояние лизингополучателей и реалистичность ожидаемых денежных потоков от взыскания или реализации залога.

Также мы проверили полноту и адекватность раскрытий в финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая анализ чувствительности резервов к ключевым допущениям.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующий от
имени аудиторской организации на основании
доверенности от 12.01.2026 № 9-2026-АЗ



Казарина Раиса Сергеевна
Квалификационный аттестат аудитора
05-000186
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 22006018901

«24» апреля 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "АРЕНЗА-ПРО"</u>	по ОКПО	03633869
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703413614
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
123100, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопресненская,
дом 8

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7713322772
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1037739091895

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Совет директоров

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Отчетная дата	0710001
	(число, месяц, год)	31 12 2025
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "АРЕНЗА-ПРО"</u>	по ОКПО	03633869
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
Т 2	Нематериальные активы	1110	98 120	61 912	28 489
Р5.3	Основные средства	1150	78 277	25 259	25 512
Т 3	в том числе: Основные средства , пригодные к использованию		3 355	5 858	6 536
Т 5	Права пользования активами		74 922	19 401	18 976
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	4 588
Т 8	Прочие внеоборотные активы	1190	8 419	11 019	8 661
Т 8	в том числе: Расходы будущих периодов		8 419	11 019	8 661
	Итого по разделу I	1100	184 815	98 190	67 250
	II. Оборотные активы				
Т 9	Запасы	1210	22 348	11 650	9 375
Т 9	в том числе: Товары		19 778	11 650	9 375
Т 9	Товары отгруженные		2 570	-	-

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	31 070	35 558
	в том числе:				
	НДС по приобретенным МПЗ		-	261	4
	НДС по приобретенным услугам		-	234	34
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	533	-
Т 13	Дебиторская задолженность	1230	2 200 268	2 212 142	1 568 323
	в том числе:				
	Расчеты с лизингополучателями (чистые инвестиции в лизинг), из нее		2 025 081	2 019 313	1 320 693
	долгосрочная		478 527	447 518	327 521
	краткосрочная		1 546 554	1 571 795	993 172
	Задолженность лизингополучателей по текущим лизинговым платежам		63 203	49 456	53 969
	Авансы, уплаченные поставщикам за приобретение предметов лизинга		92 166	123 705	185 069
	Прочая дебиторская задолженность		19 818	19 668	8 592
Т 24	Денежные средства и денежные	1250	24 031	93 086	26 355
	в том числе:				
	Расчетные счета		1 683	3 336	1 749
	Депозитные счета		22 348	89 750	24 606
Т 14	Прочие оборотные активы	1260	627	602	539
	Итого по разделу II	1200	2 247 274	2 348 551	1 640 150
	БАЛАНС	1600	2 432 089	2 446 741	1 707 400

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
Т 17	Уставный капитал	1310	153 022	153 022	153 022
Т 17	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	2 479	3 719	4 959
	в том числе:				
	Переоценка основных средств		2 479	3 719	4 959
Т 17	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	191 978	191 978	191 978
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	356 407	205 450	76 512
	Итого по разделу III	1300	703 887	554 169	426 471
	IV. Долгосрочные обязательства				
Т 16	Заемные средства	1410	1 007 063	1 443 356	830 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы		1 007 063	1 443 356	830 000
РЗ.1	Отложенные налоговые обязательства	1420	57 774	22 888	-
Т 6	Прочие долгосрочные обязательства	1450	52 421	21 566	6 526
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		52 421	21 566	6 526
	Итого по разделу IV	1400	1 117 258	1 487 810	836 526
	V. Краткосрочные обязательства				
Т 16	Заемные средства	1510	481 559	336 553	359 409
	в том числе:				
	В том числе проценты по займам		10 281	13 219	9 378
Т 15	Кредиторская задолженность	1520	85 602	50 581	58 405
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 470	6 491	4 804
	Авансы лизингополучателей		50 867	41 685	43 271
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		30 266	2 404	10 330
Т 36	Оценочные обязательства	1540	20 307	17 628	13 587
Т 6	Прочие краткосрочные обязательства	1550	23 476	-	13 002
	Итого по разделу V	1500	610 945	404 762	444 403
	БАЛАНС	1700	2 432 089	2 446 741	1 707 400

Генеральный директор

(наименование должности)

Сеньков Олег Игоревич

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.



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

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

Коды		
0710002		
31	12	2025
03633869		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АРЕНЗА-ПРО"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	866 452	674 917
	Себестоимость продаж	2120	(187 304)	(135 257)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	679 148	539 660
	Коммерческие расходы	2210	(16 195)	(15 638)
	Управленческие расходы	2220	(103 981)	(75 992)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	558 972	448 030
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	15 767	14 651
	Проценты к уплате	2330	(293 220)	(245 673)
	Прочие доходы	2340	67 775	66 979
	Прочие расходы	2350	(106 412)	(76 134)
	в том числе:			
	Курсовые разницы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	242 882	207 853
	Налог на прибыль организаций	2410	(60 720)	(47 675)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(25 660)	(21 440)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(35 060)	(26 235)
	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		-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	182 162	160 178

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	(1 240)	(1 240)
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		(1 240)	(1 240)
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	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	180 922	158 938
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

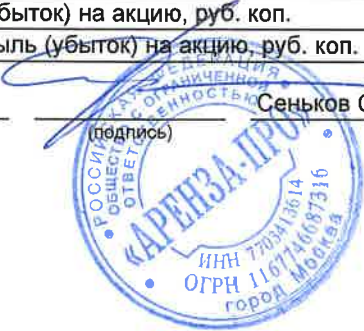
(наименование должности)

Сеньков Олег Игоревич

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
03633869		
384		

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АРЕНЗА-ПРО"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	153 022	-	4 959	191 978	-	76 512	426 471
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	153 022	-	4 959	191 978	-	76 512	426 471

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
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	158 938	158 938
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	(1 240)	-	-	-	(1 240)
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(30 000)	(30 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	153 022	-	3 719	191 978	-	205 450	554 169
	На 31 декабря 2024 г.	3200	153 022	-	3 719	191 978	-	205 450	554 169
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	153 022	-	3 719	191 978	-	205 450	554 169

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
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	180 923	180 923
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	(1 240)	-	-	-	(1 240)
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(30 000)	(30 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	35	35
	На 31 декабря 2025 г.	3300	153 022	-	2 479	191 978	-	356 408	703 887

Генеральный директор
(наименование должности)

Сеньков Олег Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АРЕНЗА-ПРО"
Единица измерения тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2025
03633869		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 982 004	2 486 775
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 881 742	2 439 026
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 292	29 859
	прочие поступления	4119	75 970	17 890
	Платежи - всего	4120	(2 678 281)	(2 929 745)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 159 089)	(2 504 609)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(168 522)	(153 859)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(296 154)	(241 834)
	налога на прибыль организаций	4124	(49 081)	(27 650)
	прочие платежи	4129	(5 435)	(1 793)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	303 723	(442 970)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	Платежи - всего	4220	(40 501)	(35 262)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(40 501)	(35 262)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(40 501)	(35 262)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	175 778	1 244 826
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	175 594	372 400
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	872 426
	прочие поступления	4319	184	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(508 055)	(699 863)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 000)	(30 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(463 850)	(657 986)
	погашение основного долга по аренде		(14 205)	(11 877)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(332 277)	544 963
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(69 055)	66 731
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	93 086	26 355
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	24 031	93 086
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Сеньков Олег Игоревич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.



Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АРЕНЗА-ПРО»
за 2025 год

Москва
2026 год

Содержание

Вступление	4
1. Общие сведения	7
1.1. Наименование и адрес	8
1.2. Сведения о долях	8
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	8
1.4. Филиалы и представительства	10
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	9
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО	9
1.7. Численность работающих	9
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.	9
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.	9
3. Учетная политика	11
3.1. Основа составления отчетности	10
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
3.3. Оценка справедливой стоимости	12
3.4. Капитальные вложения	12
3.5. Основные средства	13
3.6. Инвестиционная недвижимость	17
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17
3.8. Учет аренды	18
3.8.2. Аренда у арендодателя	20
3.9. Нематериальные активы	22
3.10 Учет запасов	24
3.11 Учет товаров	25
3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты	26
3.13 Учет кредитов и займов	26
3.14 Резервы	27
3.15 Учет доходов	30
3.16 Учет расходов	30
3.17 Учет расчетов по налогу на прибыль	30
3.18 Инвентаризация активов и обязательств	32
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	33
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок	33
4.2. Бухгалтерский баланс	33
4.3. Отчет о финансовых результатах	34
4.4. Отчет о движении денежных средств	34
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации	35
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	37
5.3. Основные средства	38
5.3.2 Аренда	40
5.4. Прочие внеоборотные активы	40
5.5. Запасы	43
5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.	43
5.7. Прочие оборотные активы	46
5.8. Кредиторская задолженность	46
5.9 Задолженность по кредитам и займам	47
5.10 Уставный, добавочный и резервный капитал	48
5.11 Дивиденды	49

5.12 Обеспечения обязательств и платежей выданные.....	49
5.13 Обеспечения обязательств и платежей полученные.	50
5.14 Информация по сегментам	50
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	50
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.	50
6.2. Информация о прочих доходах.....	49
Расходы по обычным видам деятельности	51
6.3. Информация о прочих расходах.....	50
6.4. Налог на прибыль	50
6.5 Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.	50
7. Операции со связанными сторонами	50
7.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	54
7.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:.....	54
7.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами	55
8. События после отчетной даты	54
9. Информация о судебных разбирательствах.....	56
10. Условные обязательства и условные активы.....	56
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	57
12. Оценочные обязательства и оценочные резервы	57
13. Непрерывность деятельности.....	57

Вступление

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год является исправленной по отношению к первоначальной представленной 31 марта 2026 года.

В связи с выявленными ошибками в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год были внесены исправления, представленные ниже.

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса за 2025 год в соответствии с нижеследующей таблицей:

тыс. руб.					
Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Уточненная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
Нематериальные активы	1110	96 964	98 120	1 156	Переклассификация резерва
Дебиторская задолженность	1230	2 184 025	2 200 268	16 243	Переклассификация резерва
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	356 372	356 407	35	Изменения нераспределенной прибыли отчетного периода
Итого по разделу III	1300	703 851	703 887	35	Изменение собственного капитала
Отложенное налоговое обязательство	1420	57 378	57 774	396	Корректировка отложенного налогового обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	1450	63 871	52 421	(11 450)	Корректировка долгосрочных/краткосрочных обязательств
Кредиторская задолженность	1520	86 780	85 602	(1 178)	Переклассификация резерва
Оценочные обязательства	1540	14 189	20 307	6 118	Переклассификация резерва
Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	1550	-	23 476	23 476	Корректировка долгосрочных/краткосрочных обязательств

Скорректированы показатели Отчета о финансовых результатах за 2025 год в соответствии с нижеследующей таблицей:

тыс. руб.					
Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Уточненная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
Себестоимость продаж	2120	(183 184)	(187 304)	4 120	Переклассификация резерва

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Уточненная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
Управленческие расходы	2220	(102 550)	(103 981)	1 431	Переклассификация резерва
Проценты к уплате	2330	(293 227)	(293 220)	(7)	Переклассификация резерва
Прочие доходы	2340	67 189	67 775	586	Переклассификация резерва
Прочие расходы	2350	(111 370)	(106 412)	(4 958)	Переклассификация резерва

Скорректированы показатели Отчета об изменении капитала 2025 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Первичная отчетность на 31.12.2025	Уточненная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
На 31 декабря 2025	3300	356 372	356 408	35	Изменения нераспределенной прибыли отчетного периода
На 31 декабря 2025	3300	703 851	703 887	35	Изменение собственного капитала

Скорректированы показатели Отчета о движении денежных средств за 2025 год.

Произведено перераспределение денежных потоков согласно статьям движения денежных средств.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Уточненная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления
Денежные потоки от текущих операций	4110	2 943 195	2 982 004	38 809
Поступления-всего				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 913 814	2 881 742	(32 072)
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	24 292	24 292
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	15 223	-	(15 223)

прочие поступления	4119	14 158	75 970	61 812
Платежи - всего	4120	(2 722 623)	(2 678 281)	(44 342)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 201 154)	(2 159 089)	(42 065)
в связи с оплатой труда работников	4122	(140 678)	(168 522)	27 844
процентов по долговым обязательствам	4123	(290 016)	(296 154)	6 138
налога на прибыль организаций	4124	(27 560)	(49 081)	21 521
прочие платежи	4129	(63 215)	(5 435)	(57 780)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	220 572	303 723	83 151
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи -всего	4220	(42 871)	(40 501)	(2 370)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(42 871)	(40 501)	(2 370)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(42 871)	(40 501)	(2 370)
Денежные потоки от финансовых операций Поступления -всего	4310	177 907	175 778	(2 129)
получение кредитов и займов	4311	97 620	175 594	77 974

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	80 287		(80 287)
прочие поступления	4319	-	184	184
Денежные потоки от финансовых операций Платежи-всего	4320	(424 663)	(508 055)	83 392
погашение основного долга по аренде	4324	-	(14 205)	14 205
прочие платежи	4329	69 187	-	(69 187)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(246 756)	(332 277)	85 521

Произведен перерасчет сопоставимых показателей статей отчета за 2025 и 2024 год.

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Отчетность на 31.12.2024 до корректировки	Отчетность на 31.12.2024 года после корректировки	Сумма корректировки
Денежные потоки от текущих операций Поступления-всего	4110	2 489 485	2 486 775	(2 710)
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 396 690	2 439 026	42 336
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	72 195	29 859	(42 336)
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	13 348	-	(13 348)
прочие поступления	4119	7 252	17 890	10 638
Денежные потоки от текущих операций Платежи всего	4120	(2 927 819)	(2 929 745)	1 926
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 507 264)	(2 504 609)	(2 655)

в связи с оплатой труда работников	4122	(145 195)	(153 859)	8 664
прочие платежи	4129	(5 876)	(1 793)	(4 083)
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи -всего	4220	(35 785)	(35 262)	(523)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(35 785)	(35 262)	(523)
Денежные потоки от финансовых операций Платежи -всего	4320	(703 976)	(699 863)	(4 113)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(657 979)	(657 986)	7
погашение основного долга по аренде	4324	(15 997)	(11 877)	(4 120)

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АРЕНЗА-ПРО", сокращенное наименование ООО "АРЕНЗА-ПРО", (далее –Общество).

Место нахождения: 123100, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопресненская, дом 8

Дата регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «АРЕНЗА-ПРО» было образовано «21» июля 2016 года. (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017838862 от «21» июля 2016 г.).

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1167746687316

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- Услуги по финансовой аренде (лизинг);
- Услуги, сопутствующие оказанию услуг по финансовой аренде (комиссия за отсрочку платежей, изменение графика лизинговых платежей, замену предмета лизинга и прочее);
- Прочая деятельность согласно уставу Общества.

Информация об Аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»; сокращенное наименование - ООО «ИНТЭК-Аудит»;

Государственный регистрационный номер – 1037739091895

Место нахождения - 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А, ком. 65

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006010866

Вознаграждение аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2025 год, составило 1 428 тыс. руб. Оплата аудиторского вознаграждения произведена в 2026 году.

Вознаграждение аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2024 год, составило 830 тыс. руб. Оплата аудиторского вознаграждения произведена в 2025 году.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

В соответствии с уставом Общества в редакции, утвержденной Общим собранием участников Общества №1/2020 от 21.02.2020г. с учетом изменений, утвержденных Общим собранием участников Общества № 5/2021 от 24.11.2021г. и действующей на дату окончания отчетного периода, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Совет директоров
- Коллегиальный исполнительный орган Общества (Правление)
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Сеньков Олег Игоревич, назначенный Протоколом Совета директоров №2/2025 от 17.02.25

Совет директоров:

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлен в следующем составе:

- Каменский Андрей Михайлович
- Косткин Сергей Витальевич
- Сеньков Олег Игоревич
- Сысоев Сергей Валентинович
- Успенский Андрей Маркович

Указанный состав Совета директоров избран решением очередного общего собрания участников 05.05.2025г. (Протокол №2/2025 от 05.05.2025 г.)

Правление Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлено в следующем составе:

- Сеньков Олег Игоревич
- Межнова Ольга Михайловна
- Тихомиров Максим Игоревич

Указанный состав правления избран решением заседания Совета директоров Общества от 20.10.2025г. (Протокол №9/2025 от 20.10.2025г.)

Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Общество заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера

1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 153 022 тыс руб. (сто пятьдесят три миллиона двадцать две тысячи двести семьдесят три рубля).

Участниками Общества являются:

Юридическое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» размер доли 25%

Физические лица:

Сеньков Олег Игоревич, размер доли 71,88 %

Розанов Всеволод Валерьевич, размер доли 1,2%

Дзененко Олег Игоревич, размер доли 0,84%

Арсеньев Сергей Станиславович, размер доли 0,84%

Линик Ярослав Михайлович, размер доли 0,24 %

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Общество не имеет обособленных подразделений или филиалов.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности Организации является деятельность по финансовой аренде (лизингу / сублизингу) (код по ОКВЭД 64.91)

Одной из приоритетных задач Общества является предоставление лизинговых услуг, с помощью которой юридическое лицо или индивидуальный предприниматель получает имущество в пользование с возможностью приобретения его в собственность по окончании действия договора лизинга.

Общество также оказывает сопутствующие лизингу услуги, такие как (комиссия за отсрочку платежей, изменение графика лизинговых платежей, замена предмета лизинга и прочее);

Общество планирует развиваться на конкурентном рынке лизинговых услуг. Для качественного и бесперебойного обслуживания клиентов использует стратегию цифровизации всех основных процессов, что позволяет расширять географию сделок, партнеров, продуктовую линейку, а также повысить качество и скорость ведения основного бизнеса. На протяжении всего периода своей деятельности на рынке Общество планомерно развивает свой бизнес и лизинговую отрасль в нашей стране.

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 57 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 55 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2025): 60 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2024): 61 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах¹ Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем, прямо или косвенно владеющим (имеющим преобладающее участие более 25 % в капитале), либо имеющим возможность контролировать действия ООО «АРЕНЗА-ПРО», является Сеньков Олег Игоревич с долей владения 71,88% (на 31 декабря 2024 года -71,88%)

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой Организации.

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, завершившейся 31 декабря 2024 года.

Общество не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АРЕНЗА-ПРО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

¹ Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале)

клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также денежно-кредитная политика, осуществляемая Центральным Банком Российской Федерации (цикл повышения ключевой ставки ЦБ РФ). Общество принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияние не существенное;
- на систему управления финансовыми рисками влияние не существенное;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершаемых в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	1 Юань
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938	11,1592
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028	13,4272
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 к капитальным вложениям в нематериальные активы раскрыты в разделе 5.2 настоящих Пояснений.

3.4.1. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

3.4.2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

3.4.3. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020

3.4.4. Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними следующим способом: пропорционально доле вложений в конкретный объект в общем объеме капитальных вложений.

3.4.5. Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Общество перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При установлении факта обесценения объекта капитальных вложений на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации, в бухгалтерском учете убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов (Дт 91.2 Кт 08 «Обесценение»).

3.4.6. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

По имуществу, полученному в лизинг, ликвидационная стоимость принимается равной выкупной стоимости, определенной условиями договора лизинга.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество проводит переоценку объектов ОС по группе «транспортные средства» таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Имущество, предназначенное для передачи в лизинг, признается в учете активом в качестве инвестиции в аренду на дату предоставления предмета лизинга лизингополучателю. Чистая стоимость инвестиции в аренду является справедливой стоимостью предмета лизинга, что равно стоимости приобретения у поставщика (без НДС).

Ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых

результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.²

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) – 200 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Организацией по следующим видам:

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду)
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на конец отчетного года не производится, за исключением основных средств из группы «транспортные средства». После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в порядке, установленном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения объекта основных средств, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Стоимость объектов основных средств производится посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. *Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".*

² п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

Нормы амортизации устанавливаются генеральным директором исходя из ожидаемого срока использования основного средства по группам основных средств с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Сроки ожидаемого использования по группам основных средств представлены в Обществе следующим образом:

Таблица 1

Группа основных средств	Срок полезного использования (годы)
Производственное оборудование	5 - 7
Торговое оборудование	5 - 7
Транспортные средства	3 – 5
Компьютерная и прочая офисная техника	2 – 3
Здания и сооружения	25 - 30
Мебель	3 - 5

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в общем порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи (далее – ДАП), осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом, предназначенным для продажи, понимается объект основных средств 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 (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: п. 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в ДАП, если Организация:

- приняла решение о продаже объекта;

- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются.

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02, п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже – определение"

Долгосрчный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости переклассифицированного основного средства или иного внеоборотного актива.

Основание: п. 10.2 ПБУ 16/02

Для бухгалтерского учета ДАП используется отдельный субсчет к счету 41 "Товары".

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

Поступления от реализации ДАП являются прочими доходами. Прочий доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости.

Основание: п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99.

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов.

Основание: п. п. 11, 16 ПБУ 10/99

Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи.

Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99.

3.8. Учет аренды

Бухгалтерский учет арендных операций ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В целях бухгалтерского учета арендой является договор аренды, субаренды, лизинга, сублизинга, а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование при выполнении одновременно следующих условий:

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:
 - i. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
 - ii. получать экономические выгоды от его использования.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или
- дату заключения договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (лизинга). Данная классификация производится Организацией по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *операционной аренды*, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *неоперационной (финансовой) аренды (лизинга)*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра классификации объекта учета аренды.

3.8.1. Аренда у арендатора

Общество признает предмет аренды в бухгалтерском учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА), которое оформляется актом приема-передачи, с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных

по ставке, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- 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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если в состав платежа в соответствии с условиями договора аренды включена фиксированная оплата прочих услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), Общество применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым компоненты «не аренды» не выделяются из компонента аренды и учитываются в качестве единого объекта аренды.

Прочие услуги (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), не включенные в соответствии с условиями договора в состав постоянной части арендной платы, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 000 руб.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

Переоценка прав пользования активами не производится. Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Права пользования активом представляются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Долгосрочные обязательства по аренде представляются в бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие обязательства» раздел IV, краткосрочные – строки 1550 «Прочие обязательства» раздел V.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

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 подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы.

Основание: п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99

В составе расходов Общество признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности, то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало

периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи.
Основание: п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99.

3.8.2. Аренда у арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды. Доходы в виде арендных платежей признаются в качестве доходов по обычным видам деятельности).

Порядок учета договоров аренды по имуществу, переданному в финансовую аренду (лизинг)

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Бухгалтерский учет чистой инвестиции в аренду ведется на балансовом счете 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)».

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены. Величина начисляемых процентов определяется как произведение остатка чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии со стандартом МСФО(IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и принятой в Организации Методикой резервирования ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам.

При возврате предмета финансовой аренды такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Платежи, полученные от лизингополучателей до даты начала финансовой аренды, отражаются как авансовые платежи. Данные платежи корректируют дебиторскую задолженность по финансовой аренде на дату ее начала. Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентных доходов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. У Общества отсутствуют неарендные компоненты в договорах лизинга.

3.9. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024 ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2023 № 86н.

Признание нематериальных активов

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб., характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 для нематериальных активов, не признаются НМА. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением, созданием.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются: **по видам**

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- программные доработки;
- базы данных;
- лицензии и разрешения
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- иное.

и по **группам** (п. 12 ФСБУ 14/2022).

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Учетные компьютерные программы классифицируются по трем основным группам:

- доработки программы CRM.PRO, модернизация (улучшение) которой происходит в текущем режиме;
- доработки программы 1С Ортикон, обеспечивающие расширение, улучшение ее возможностей, автоматизация процессов и механизмов, носящий постоянный характер;
- создание документов и специализированных обработок в Ортикон для автоматизации рутинных операций, носящие разовый, временный или локальный характер (учитывается как отдельный инвентарный объект).

Оценка нематериальных активов

В бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13, п.28 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта (ожидаемого морального устаревания).

Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022

В случае если объект НМА не подлежит патентованию, срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны, но не более 10 лет.

Срок полезного использования объекта НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания

объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022

3.10 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Актив признается в качестве запаса, если он используется для управленческих нужд Общества либо предназначен для продажи.

3.10.1 Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Общество может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

3.10.2 Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости,

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится,

по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

3.10.3 Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату.

В случае установления факта обесценения запасов, Общество создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

3.10.4 Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

3.10.5 Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

3.10.6 Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.11 Учет товаров

В качестве товаров учитываются:

- Предметы лизинга, изъятые у лизингополучателей или возвращенные ими, предназначенные для продажи;
- Имущество, приобретенное с целью перепродажи;

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Изъятые предметы лизинга учитываются в составе товарно-материальных ценностей, предназначенных для дальнейшей реализации (товаров).

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость

приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится по средней себестоимости методом (скользящей оценки).

3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Общества признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- Высоколиквидные финансовые вложения;
- Активы могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- Активы подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров;
- в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров;
- г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

3.13 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Учет облигационных займов ведется в соответствии с нормами ПБУ 15/2008, с учетом требований Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены, кроме расходов, связанных с сопровождением биржевых ценных бумаг, которые распределяются на весь срок размещения ценных бумаг.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Выпущенные Организацией векселя отражаются в бухгалтерском учете по номинальной стоимости. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Номинальная стоимость размещенных облигаций отражается в бухгалтерском учете на счете 67.05 «Долгосрочные долговые ценные бумаги».

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются на счете 67.06 «Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам» и относятся на прочие расходы в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008

К дополнительным расходам, связанным с размещением облигаций, относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- проценты, причитающиеся к оплате по выпущенным векселям и облигациям;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3.14 Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (по состоянию на отчетную дату).

Обесценения запасов не выявлен.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Общество использует комплексный и объективный анализ всей информации, относящейся к сфере классификации кредитных рисков и формирования резервов.

При определении размера резерва, Общество опирается на следующее:

1. По подавляющему большинству сделок (всех сделок Общества, а не только тех, что стали предметом исков), размещенные Обществом средства (лизинговые сделки) обеспечены поручительствами, поэтому:

- все судебные требования (текущие иски в судах) предъявлены не только к ЛП, но и ФЛ.
- все рассматриваются в Басманном районном суде г. Москвы (Далее –«БРС») у тех судей, которые уже рассматривали ранее положительно предъявленные Обществом иски.
- все требования к ФЛ (по нашей судебной статистике) – удовлетворяются судом первой инстанции (БРС) и поддерживаются судом апелляционной инстанции (Мосгорсуд) (если Должниками Общества подаются апелляционные жалобы);

2. Общество стремится активно применять «примирительные процедуры» (глава 143.1 ГПК РФ (Гражданский процессуальный кодекс РФ) – прежде всего институт мирового соглашения, чтобы быстрее получить деньги от Должника;

- в рамках исполнительного производства Общество обращается к приставам с заявлениями о наложении ареста на имущество Должников (и иных мер принудительного исполнения – например,

запрет на совершение регистрационных действий), что вынуждает их погашать задолженность (чтобы исключить продажу принадлежащей им недвижимости)

- также в рамках исполнительного производства Общество использует процедуры ускорения исполнения судебных актов (применяем, например, кроме мировых соглашений, соглашения о порядке исполнения судебного акта);

3. Общество также использует институт страхования и обращения в правоохранительные органы (когда местонахождение ПЛ не удается установить).

В зависимости от вероятности взыскания и финансового положения должника, Общество формирует резерв в размере от 10% (большая вероятность взыскания или добровольного урегулирования) до 100% (низкая вероятность взыскания задолженности).

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Для целей оценки резервов по судебным делам, Общество анализирует возможный исход судебного дела, опираясь на данные о финансовом состоянии лизингополучателей, их поручителей, возможное банкротство сторон, а также возможность обратного получения оборудования для дальнейшей реализации.

1. По сделкам, по которым лизинговое имущество не было изъято, либо изъято/реализовано и по которому судебное производство находится только на стадии подготовки искового заявления, или был недавно предъявлен / зарегистрирован иск, и ни одна из сторон не имеет намерения подавать на банкротство:

	Статус	Процент резервирования
1.	Имущество изъято (реализовано), подготовка сальдо и искового заявления	10%-20%
2.	Имущество изъято (реализовано), предъявление искового требования к должнику нецелесообразно	100%

2. По сделкам, по которым лизинговое имущество не было изъято либо реализовано, и по которому судебное дело находится в исполнительном производстве, но не были получены денежные средства согласно судебному акту:

1.	Недавнее предъявление/регистрация иска/ начало разбирательства	10%-20%
2.	Судебное разбирательство в процессе/затянулось	20%-50%
3.	Получен СА/ИЛ, возбуждено/ведется ИП	50%-80%
4.	Делопроизводство о несостоятельности/банкротство	80%-100%

Общество формирует оценочные обязательства на оплату отпусков в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Величина оценочного обязательства отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и включается в состав прочих расходов.

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства

по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с стандартом МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и принятой Обществом Методикой резервирования ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам.

Общество формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг и другой дебиторской задолженности, связанной с договором лизинга. При формировании резерва используется упрощенный подход, резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) оценивается в сумме убытков, которые, как ожидается, возникнут на протяжении оставшегося срока действия договора (актива).

Для целей настоящего Положения понимаются два вида ОКУ:

- Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета;
- Рассчитанные исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

В случае если ожидаемый срок действия финансового актива меньше 12 месяцев, подразумевается, что ОКУ оценивается исходя из вероятности возникновения кредитных убытков на протяжении всего оставшегося срока действия финансового актива.

Для целей расчета Общество классифицирует финансовый инструмент в одну из следующих стадий:

- Стадия 1 – финансовые инструменты, не имеющие признаков значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания. Общество оценивает ОКУ для данных инструментов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении 12 месяцев после даты расчета;
- Стадия 2 – финансовые инструменты, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска. Общество оценивает ОКУ для данных инструментов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового инструмента;
- Стадия 3 – кредитно-обесцененные финансовые инструменты. Общество оценивает ОКУ для данных инструментов исходя из вероятности появления кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

По состоянию на дату расчета Общество оценивает, существенно ли изменился кредитный риск по отношению либо к дате первоначального признания, либо к дате последнего расчета.

Для активов, оцениваемых на индивидуальной основе, критериями существенного увеличения кредитного риска может служить следующая информация, доступная без чрезмерных затрат и усилий:

- Просрочка исполнения требований по финансовому инструменту более чем на 30 дней;
- Значительные финансовые трудности эмитента или заемщика;

- Негативные новостные сводки, комментарии, обзоры, заключения и т.д., доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного периода времени, относительно эмитента, руководства эмитента, собственников эмитента или заемщика;
- Исчезновение активного рынка по финансовому активу;
- Наличие трудностей, обусловленных судебными исками или разбирательствами, например, заблокированные расчетные счета, наличие процессуальной активности следственных или иных органов исполнительной власти, наличие открытых уголовных дел в отношении собственников или руководства Контрагента и т.д.;
- Уменьшение справедливой стоимости залога;
- Уменьшение кредитного рейтинга Контрагента с момента первоначального признания финансового инструмента, выдаваемых независимыми рейтинговыми агентствами, на 3 ступени соответствующей рейтинговой шкалы агентства;
- Отзыв кредитного рейтинга Контрагента, выдаваемый независимыми рейтинговыми агентствами;
- Непредставление по запросу отчетности или информации о текущем финансовом положении Контрагента;
- Претензии органов государственного надзора в сфере компетенций Контрагента;
- Отсутствие актуальных контактных данных Контрагента;
- Нарушение кредитных или прочих ковенантов;
- Существенная реструктуризация финансового актива и т.д.

Для целей расчета резерва ОКУ признаками дефолта финансовых активов могут служить (не ограничиваясь ими) следующие события:

- Просрочка исполнения требований по финансовому инструменту более чем на 90 дней. Данное утверждение может быть опровергнуто обоснованной и подтверждаемой информацией, о том, что просрочка возникла не из-за ухудшения кредитного риска, а в следствии внешних обстоятельств или изменения бизнес-процессов Контрагента, не поддающихся прогнозированию и управлению (применяется только для финансовых инструментов, оцениваемых на индивидуальной основе);
- Снижение кредитного рейтинга Контрагента, выдаваемого независимыми рейтинговыми агентствами, до уровня С либо СС;
- Отзыв у Контрагента лицензии надзорным органом;
- Невозможность осуществить какой-либо контакт с Контрагентом на протяжении последних 90 дней;
- Подача Компанией, третьими лицами либо самим Контрагентом заявления в суд с целью признания Контрагента банкротом;
- Существенная реструктуризация финансового актива, произошедшая однократно либо в результате нескольких последовательных реструктуризаций в течение короткого срока;

3.15 Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- услуги по финансовой аренде (лизингу)
- продажа изъятого оборудования
- вознаграждение по агентским договорам
- услуги по подготовке пакета документов по лизинговой сделке в стороннюю организацию

- услуги по акцепту оферты на заключение договора поручительства
- услуги по изменению договорных условий (изменение стоимости предмета лизинга, отсрочка платежей, изменение графика лизинговых платежей, замена предмета лизинга
- прочие сопутствующие услуги по финансовой аренде (лизингу)

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами, в частности:

- проценты по депозитным вкладам
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

В соответствии с ФСБУ 25/2018 (утвержден Приказом Минфина от 16.10.2018 N 208н) процентный доход по неоперационной (финансовой) аренде признается Обществом ежемесячно не позднее последнего дня месяца в течение срока финансовой аренды исходя из процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.16 Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Классификация расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы считаются прочими.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Общество относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;
- на приобретение экземпляров программного обеспечения.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с покупкой валюты;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет по несущественным расходам;
- расходы на услуги банков;
- расчеты по взаимным встречным требованиям, вытекающим из договоров лизинга;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.17 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.18 Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Организацией:

- 1) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Основание: п. 15 ФСБУ 28/2023

- 2) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- 3) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- 4) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- 5) при ликвидации организации.

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов Общества.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года (в период с 30.12.2025 по 31.12.2025)

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов;

- б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в подпункте "г" настоящего пункта, - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация

3.20 Изменения учетной политики

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (далее - промежуточный отчетный период), включительно

В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду;

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%.

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1234 «Авансы, уплаченные поставщикам за приобретение предметов лизинга».

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

4.2.3. Доходы будущих периодов, признаваемые в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - не поступали.

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

4.2.4. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.2.5 Сумма чистой инвестиции в лизинг (ЧИЛ) отражается в бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разрезе краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

4.3.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае незначительности их суммы – в составе прочих доходов.

4.3.3. Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации;
- краткосрочные депозиты, приравненные к денежным эквивалентам.

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от суммы соответствующего раздела отчета о движении денежных средств.

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам) (по строке 4129);
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (в т.ч. комиссионное (агентское) вознаграждение).

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей отражается Организацией в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте в 2025 году не осуществлялись.

4.4.7. Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

4.4.8. В 2025 г. и 2024г. операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного и сравнительного периода отсутствовали.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

Общество подвержена определенным рискам при осуществлении хозяйственной деятельности. Управление рисками Организации осуществляется в отношении финансовых рисков, а также правовых, страновых и репутационных рисков.

Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление правовыми, страновыми и репутационными рисками нацелено на обеспечение надежного функционирования внутренней политики и мероприятий по минимизации рисков.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим основные страновые риски, влияющие на деятельность Организации, это риски, присущие Российской Федерации.

Политика Организации в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь с учетом приемлемого для участников и руководства соотношения между риском и доходностью вложений. Политика по управлению рисками предусматривает необходимость выявления, оценки, контроля, а также предупреждения либо минимизации негативных последствий различных угроз финансовой стабильности Организации.

В случае возникновения одного или нескольких рисков руководством предпринимаются меры по минимизации негативных последствий.

Управление рисками осуществляется в рамках единой корпоративной системы Организации и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Организации и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Организации в связи с тем, что большая часть бизнеса связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе

деятельности организаций, которая не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе. Таким образом, большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Организации.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Руководство оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Организации как ограниченное, принимая во внимание отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Организации, а также отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Организации законодательных (регуляторных) изменений.

Кредитные риски

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты, которым Общество осуществляет продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Организации, а также взаимодействие с банками по финансовым операциям.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Организации.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Организация проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Организации, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации. С целью исключения нарушений налогового законодательства в Организации осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен (ценовой риск) на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью. Источником ценового риска служат расходы финансируемое оборудование, технику и прочие объекты лизинговых услуг, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Организации. Валютный риск возникает в случае, когда Организацией осуществляется операции, валюта которых не соответствует ее функциональной валюте.

В настоящий момент у Организации отсутствуют существенные обязательства, номинированные в долларах США или евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Состав НМА по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 год представлен следующим образом (остаточная стоимость в тыс. руб.):

Таблица 2.
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Товарный знак Arenza	77	16	20
Разработка программы для ЭВМ «CRM.PRO»	1 062	1 328	2 656
Исключительные права на ПО для ЭВМ ARENZA «CRM.PRO»	57 744	34 314	13 261
Исключительные права на ПО для ЭВМ ARENZA Frontoffice	17 804	10 582	4 090
Исключительные права на ПО для ЭВМ ARENZA Veriton	13 324	7 917	3 059
Ортикон: Лизинг. Бухгалтерский учет	8 109	7 755	5 403
Итого	98 120	61 912	28 489

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Факт обесценения НМА не установлен.

5.2. Капитальные вложения

5.2.1. Балансовая стоимость капитальных вложений на 31.12.2024 года была представлена вложениями в нематериальные активы, которые по состоянию на 31.12.2025 года признаны в качестве НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

5.3. Основные средства

5.3.1 Состав активов приведен Таблице 3.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Факт обесценения объектов основных средств не установлен.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

Состав и движение основных средств 2025 и 2024 года приведены в таблице ниже:

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	51 026	(25 767)	80 371	(43 129)	33 985	(16 082)	-	-	(1 240)	88 268
		за 2024г.	36 387	(10 875)	14 639	-	-	(13 653)	-	-	(1 240)	51 026
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2025г.	906	(668)		-	-	(217)	-	-	-	906
	5211	за 2024г.	776	(438)	130	-	-	(230)	-	-	-	906
Транспортные средства	5202	за 2025г.	6 992	(1 372)		-	-	(159)	-	-	(1 240)	6 992
	5212	за 2024г.	6 198	-	794	-	-	(132)	-	-	(1 240)	6 992
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2025г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2024г.		-	-	-	-	(916)	-	-	-	-
Права пользования активами (арендованное имущество)	5204	за 2025г.	43 129	(23 728)	80 371	(43 129)	33 985	(15 706)	-	-	-	80 371
	5214	за 2024г.	29 413	(10 437)	13 716	-	-	(13 291)	-	-	-	43 129
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025г.	-	-	2 209 516	(2 209 516)	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2024г.	-	-	2 472 348	(2 472 348)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2025г.	-	-	2 158 591	(2 158 591)	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2024г.	-	-	2 472 348	(2 472 348)	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5222	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5223	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5224	за 2025г.	-	-	50 925	(50 925)	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3.2 Аренда

В составе основных средств, в качестве активов в форме права требования учтено следующее арендованное имущество:

В отношении объектов учета аренды существенной является следующая информация:

Таблица 4.

Наименование показателя	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	21 июля 2025 года у Общества заключен договор аренды нежилого помещения. Помещение передано для использования под офис, исключительно по прямому назначению для осуществления своей уставной деятельности. Согласно условиям договора аренды нежилого помещения и намерениям руководства, Общество (далее - Арендатор) приняло решение о применении пунктов 10 ФСБУ 25/2018 и классифицировать в качестве долгосрочной аренды. Арендные платежи по долгосрочной аренде уменьшают величину обязательств по аренде. Обязательство по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	31 686 тыс. руб.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Процентная ставка-это ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый арендой.
Допущения, использованные для определения переменных арендных платежей	-
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	1 039 тыс. руб. -эксплуатационные расходы, в т.ч. коммунальные расходы
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не производились
Потенциальные (будущие) денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	К будущим денежным потокам, которым потенциально подвержен Арендатор относятся платежи, которые производятся согласно Договору в случае значительно ухудшения состояния Актива вследствие деятельности Арендатора (с учетом нормального износа). Например: возмещение Арендодателю полную стоимость восстановительного ремонта; уборка помещения за свой счет. Кроме того, Арендатор имеет право с письменного согласия Арендодателя производить отдельные и неотделимые улучшения внутри арендуемого помещения.

Наименование показателя	Описание
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Чтобы контролировать использование идентифицированного актива, Арендатор не имеет право на получение практически всех экономических выгод от использования актива в течение срока использования. Согласно условиям Договора, Арендатор не может получить экономические выгоды от использования актива предоставляя его в субаренду. Арендатор имеет право использовать актив исключительно по прямому назначению т.е.Справаочно: временное пользование за плату для использования под офис для осуществления своей уставной деятельности. Арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется актив, кроме прописанных условий в договоре. Арендатор, надлежащим образом выполнивший принятые на себя обязательства пользуется преимущественным правом на продление Договора."
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	- К будущим денежным потокам, которым потенциально подвержен Арендатор относятся платежи, согласно Договора, в случае значительно ухудшения состояния Актива, с учетом нормального износа, вследствие деятельности Арендатора возместить Арендодателю полную стоимость восстановительного ремонта, а также производить уборку помещения за свой счет. Арендатор имеет право, с письменного согласия Арендодателя производить отдельные и неотделимые улучшения внутри арендуемого помещения.

Общество как арендатор

Данные об активах, являющихся объектами аренды

Таблица 5.
тыс. руб.

Наименование показателя	Арендуемая площадь (офис Аренда) 512,2 кв.м, этаж 7	Арендуемая площадь (офис Аренда) 352,5 кв.м, этаж 5	Арендуемая площадь (офис Аренда 5009) 152,80 кв.м, этаж 50	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2024 года	-	29 413	13 716	43 129
Поступление за 2025	80 371	-	-	80 371
Выбытие 2025 год		29 413	13 716	43 129
На 31декабря 2025 года	80 371			80 371
Накопленная амортизация				

Наименование показателя	Арендуемая площадь (офис Аренза) 512,2 кв.м, этаж 7	Арендуемая площадь (офис Аренза) 352,5 кв.м, этаж 5	Арендуемая площадь (офис Аренза 5009) 152,80 кв.м, этаж 50	Итого
На 31 декабря 2024 года	-	21 823	1 905	23 728
Амортизационные отчисления за 2025 год	5 449	7 590	2 666	15 705
Выбытие за 2025 год	-	29 413	4 572	33 984
На 31 декабря 2025 года	5449	-	-	5 449
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2024 года	-	7 590	11 811	19 401
На 31 декабря 2025 года	74 922	-	-	74 922

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств по строкам 1450 и 1550 , составляют:

Таблица 6.
тыс. руб.

Обязательства по аренде стр.1450 и 1550	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендуемая площадь (офис Аренза) 352,5 кв.м, этаж 5	-	8 068	6 526
Арендуемая площадь (офис Аренза помещение 5009) 152,8 кв.м этаж 50	-	13 499	-
Арендуемая площадь (офис Аренза) 512,2 кв.м этаж 7	75 897	-	-
Итого	75 897	21 567	6 526

Денежные потоки по договорам аренды:

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 326	4 006	4 781
проценты уплаченные	6 137	2 625	2 736
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-	1 408
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	1 189	1 381	637
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	14 205	11 877	9 851
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	14 205	11 877	9 851
Итого отток денежных средств	21 531	15 883	14 632

5.4. Прочие внеоборотные активы

В качестве прочих внеоборотных активов, Общество отражает расходы будущих периодов, ожидаемый срок полезного использования которых на отчетную дату превышают 12 месяцев.

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Таблица 8

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Комиссия по размещению облигаций	8 414	10 981	8 591
Неисключительные права на пользование ПО	5	38	70
Итого	8 419	11 019	8 661

5.5. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

Таблица 9

тыс. руб.

Запасы	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Реализовано	
Закупленные товара для продажи	2025	2 031	12 503	(11 964)	2 570
	2024	2 059	318	(346)	2 031
Изъятые предметы лизинга	2025	9 619	85 140	(74 981)	19 778
	2024	7 316	26 255	(23 952)	9 619
Итого	2025	11 650	97 642	(86 944)	22 348
	2024	9 375	26 573	(24 298)	11 650

По состоянию на 31 декабря 2025 в Обществе имеются материально-производственные запасы, находящихся в пути в размере 2 569. в тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности приведен в Таблице 13.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности. В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе по договорам лизинга
- Задолженность по авансам, выданным для расчетов с поставщиками и подрядчиками на приобретение имущества, товаров (работ, услуг) по текущей хозяйственной деятельности. В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.
- Прочая задолженность (расчеты по налогам и сборам, страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, расчеты по претензиям и т.п.)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной задолженности, платежи по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

Общество как арендодатель

По состоянию на 31.12.2025 лизинговый портфель Общества составляет 3 097 договоров на сумму 3 768 000 тыс. руб.

В т.ч. сумма новых договоров финансового лизинга в текущем периоде составила 3 339 000 тыс. руб.

Информация о чистых инвестициях в аренду:

Таблица 10

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Валовые инвестиции в аренду	2 797 593	2 678 864	1 758 636
Отложенный процентный доход	690 983	615 735	403 678
Чистая стоимость инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 106 610	2 063 129	1 354 958
Дебиторская задолженность по действующим договорам лизинга	63 203	49 456	53 969
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(81 529)	(43 816)	(34 265)
Итого чистая инвестиция в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 025 081	2 019 313	1 320 693

Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по чистым инвестициям в аренду:

Таблица 11

тыс. руб.

	2025 год	2024 год	2023 год
Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки на 01 января	(43 815)	(34 265)	(6 515)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки (вх.сальдо)	(3 676)	3 676	-
(Создание) резерва под ожидаемые кредитные убытки	(65 613)	(18 416)	(27 750)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	31 575	5 190	-
Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(81 529)	(43 815)	(34 265)

Распределение причитающихся Обществу лизинговых платежей по срокам погашения:

Таблица 12

тыс. руб.

Сроки погашения	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Менее 1 года	2 136 523	1 969 030	1 319 575
От 1 до 2 лет	543 079	609 194	417 439
От 2 до 3 лет	100 993	72 483	21 622
От 3 до 4 лет	16 998	28 157	-
Итого	2 797 593	2 678 864	1 758 636

Таблица 13

тыс. руб.

Наименование показателя	За период (год)	На конец года			На начало года		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Чистая балансовая стоимость	Величина с учетом резерва	Величина резерва по сомнительным долгам	Чистая балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	497 792	(19 265)	478 527	457 228	(9 711)	447 517
	2024	457 228	(9 711)	447 517	328 388	(867)	327 521
Чистая стоимость инвестиции в лизинг	2025	497 792	(19 265)	478 527	457 228	(9 711)	447 517
	2024	457 228	(9 711)	447 517	328 388	(867)	327 521
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	1 923 687	(201 946)	1 721 741	1 897 715	(133 089)	1 764 626
	2024	1 897 715	(133 089)	1 764 626	1 356 526	(115 725)	1 240 801
Чистая стоимость инвестиции в лизинг	2025	1 608 817	(62 263)	1 546 554	1 605 901	(34 105)	1 571 796
	2024	1 605 901	(34 105)	1 571 796	1 026 571	(33 399)	993 172
Расчеты по текущим лизинговым платежам	2025	76 253	(13 049)	63 204	16 121	(9 709)	6 412
	2024	16 121	(9 709)	6 412	37 441	(6 032)	31 409
Задолженность лизингополучателей по судебным делам	2025	122 877	(111 071)	11 806	130 430	(87 385)	43 045
	2024	130 430	(87 385)	43 045	96 986	(74 426)	22 560
Авансы, выданные поставщикам за предметы лизинга	2025	92 166	(11 808)	80 358	124 585	(880)	123 705
	2024	124 585	(880)	123 705	185 927	(858)	185 069
Прочая	2025	23 573	(3 755)	19 818	20 678	(1 010)	19 668
	2024	20 678	(1 010)	19 668	9 601	(1 010)	8 591
Итого	2025	2 421 479	(221 211)	2 200 268	2 354 943	(142 800)	2 212 143
	2024	2 354 943	(142 800)	2 212 143	1 684 914	(116 592)	1 568 322

по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), в случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Основными клиентами Общества являются предприятия малого и среднего бизнеса из разных отраслей экономики. Объектами лизинга могут быть оборудование для ресторана, магазина, автосервиса, строительства.

В отношении наших дебиторов, - следующих контрагентов, начата процедура банкротства: ООО «КАРЛСОН», ИП Сидорина Светлана Александровна, ООО «ГК АТК21», ИП ОРУСТУК АНАЙ-ХААК МИХАЙЛОВНА, ИП Маркелов Илья Андреевич, ООО «ТЕХНОБИТ-М», ООО "МИКСЕР", ООО «ФЛОРЕАЛЬДОН», ИП Акулов Евгений Анатольевич, ИП Алиев Махияддин Гаджиали Оглы, ООО «НИКА», ООО «МИДЛ ЛАЙТ», ИП Демидюк Ярослав Николаевич, «ООО ФОРВАРД», ИП Григорьева Юлия Владимировна, ООО «МЕДМИТРА», ООО «ВИСТА», ИП Варакина Наталья Николаевна, ИП Дереза Алексей Евгеньевич, ООО СК "АЗИМУТ ГРУПП", ООО «ЭКОВТОРС», ООО «ЗОЛОТАЯ ХЛЕБНИЦА», ООО «КУЛЬТУРНАЯ ГОЛОВА», ООО «МУТАЕВ-ГРУПП».

Для надлежащего исполнения обязательств по договорам лизинга и эффективной защиты своих прав Общество оформляет в пределах срока договора лизинга договоры поручительства с третьими лицами, а также заключает договоры залога с лизингополучателями.

В качестве стороны-поручителя в договорах поручительства могут выступать учредители компании – лизингополучателя, либо другие аффилированные лизингополучателю юридические или физические лица.

5.7. Прочие оборотные активы

В качестве прочих оборотных активов, Общество отражает расходы будущих периодов, ожидаемый срок полезного использования которых на отчетную дату не превышают 12 месяцев

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»:

Таблица 14
тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Неисключительные права на пользование ПО	334	409	385
Лицензии	139	157	139
Страховые полисы	154	36	15
Итого	627	602	539

5.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности, в состав которой включается:

- Обязательства перед бюджетом РФ по налогам и сборам, страховым взносам, включая отложенные обязательства для уплаты в бюджет РФ по налогу на добавленную стоимость по лизинговому портфелю;
- Задолженность перед покупателями и заказчиками, включая авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков;
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- Прочая задолженность

При получении Обществом оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг, передачи имущественных прав, выполнения работ), кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет РФ в соответствии с налоговым законодательством.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет просроченных обязательств перед бюджетом РФ по налогам и сборам, а также страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Кредиторская задолженность перед бюджетом РФ по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды является текущей задолженностью, которая будет погашена Обществом в сроки, установленные российским законодательством.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

Таблица 15

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Задолженность перед поставщиками по приобретенным предметам лизинга	4 470	6 491	4 804
Авансы, полученные от лизингополучателей, без НДС	50 867	41 685	43 271
Задолженность по налогам	(22 217)	(6 490)	4 505
Расчеты с персоналом	2	238	4 668
Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	11	4 249	-
Прочие	30 266	2 404	10 330
Итого	85 602	50 581	58 405

5.9 Задолженность по кредитам и займам

Обществом заключены краткосрочные и долгосрочные договоры процентных займов с юридическими лицами, резидентами РФ.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлен следующим образом:

Таблица 16

тыс. руб.

Категория источника	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	Срок погашения задолженности
Долгосрочные займы полученные, из них:	1 007 063	1 443 356	830 000	-
Биржевые облигации	961 000	1 392 245	830 000	-

НКО АО НРД				
001P-01	0	90 000	210 000	24.01.2026
001P-02	0	160 000	320 000	18.06.2026
001P-03	300 000	300 000	300 000	21.11.2028
001P-04	400 000	400 000	0	21.03.2029
001P-05	150 000	270 000	0	30.08.2027
001P-06	111 000	172 245	0	26.11.2027
Кредиты и займы	46 063	51 111	0	-
МБЭС Договор № ВНКЛ/3290/2024 от 26.06.2024	15 913	21 111	0	26.06.2027
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" 4850/КИБ-РКЛ/25 от 30.10.2025	30 150	30 000	0	31.07.2027
Краткосрочные займы полученные, из них:	481 559	336 552	359 409	-
Биржевые облигации НКО АО НРД	444 000	310 000	290 000	-
БО-01		0	120 000	23.12.2024
001P-01	90 000	120 000	90 000	27.10.2025
001P-02	160 000	160 000	80 000	22.12.2025
001P-05	120 000	30 000	0	17.11.2025
001P-06	74 000	0	0	-
Кредиты и займы	27 279	13 333	60 031	-
ТКБ Договор № 195-2021/Л от 21.12.2021	0	0	60 031	21.12.2024
МБЭС Договор № ВНКЛ/3290/2024 от 26.06.2024	27 279	13 333	0	20.12.2025
Проценты по кредитам/займам полученным	10 281	13 219	9 378	1 кв. 2025
МБЭС Договор № ВНКЛ/3290/2024 от 26.06.2024	179	249	9 378	1 кв. 2025
СИТИЛАБ Договор займа № 31/07 от 31.07.2024	0	216	0	1 кв. 2025
Биржевые облигации НКО АО НРД	10 102	12 754	0	1 кв. 2025
Итого	1 488 622	1 779 909	1 189 409	-

5.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Таблица 17
тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2024
Уставный капитал	153 022	153 022	153 022
Добавочный капитал	191 978	191 978	191 978
Переоценка внеоборотных активов	2 479	3 719	4 959

5.11 Дивиденды

В июне 2025 г. были распределены и выплачены дивиденды за 2024 года согласно Протоколу ГОСУ №2/2025 от 17 февраля 2025 года в размере 30 000 тыс. руб.

Таблица 18
тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год	2023год
Дивиденды уплаченные, в т.ч.	30 000	30 000	30 000
Арсеньев Сергей Станиславович	252	252	252
Дзененко Олег Игоревич	252	252	252
Линик Ярослав Михайлович	72	72	72
Розанов Всеволод Валерьевич	360	360	360
Сеньков Олег Игоревич	21 564	21 564	21 564
СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ ООО	7 500	7 500	7 500
Итого:	30 000	30 000	30 000

5.12 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, обеспечение обязательств, выданное Обществом (все принадлежащие залогодателю имущественные права (права требования), по договорам лизинга, составило 101 715 тыс. руб.:

- Залог прав требований по Договору № 3290-ДЗИПТ1 о залоге имущественных прав (требований) от 26 июня 2024 года, заключенного с Международным банком экономического сотрудничества, в редакции дополнительного соглашения № 2 на сумму 82 544 тыс.руб (Восемьдесят два миллиона пятьсот сорок три тысячи пятьсот пятьдесят один рубль) .
- Залога имущества по Договору залога движимого имущества № ВНКЛ/3290/2024-ДЗ-1 от 24.10.2025 года на сумму 19 172 тыс. руб (Девятнадцать миллионов сто семьдесят одна тысяча восемьсот пятьдесят четыре рубля) .

5.13 Обеспечения обязательств и платежей полученные.

По состоянию на 31 декабря 2025 года полученное Обществом обеспечение по заключенным договорам лизинга составило 10 650 972 тыс. руб. (на 31 декабря 2024– 7 277 841 тыс. руб.). Срок действия полученного обеспечения соответствует сроку договора лизинга.

5.14 Информация по сегментам .

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н., операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль или несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность Общества имеет высокую степень интеграции и охватывает один отраслевой сегмент – финансовый лизинг. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Услуги по финансовой аренде (лизингу)	738 423	559 086	179 337	32 %
Продажа изъятого оборудования	58 938	25 564	33 374	131 %
Комиссионное вознаграждение (страхование, агентские договоры)	24 843	29 495	(4 652)	(16%)
Услуги по подготовке пакета документов по лизинговой сделке в стороннюю организацию	43 481	57 415	(13 934)	(24%)
Услуги по изменению договорных условий (изменение стоимости предмета договора, реструктуризация, отсрочка и т.п.)	767	3 357	(2 590)	(77%)
Итого стр. 2110 ОФР:	866 452	674 917	191 535	28 %

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны следующие доходы:

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Проценты (депозит, купонный доход при погашении)	15 767	14 651
Итого стр.2320	15 767	14 651
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	802	329
Договорная неустойка	33 751	19 446
Судебная неустойка	8 290	7 821
Восстановление резервов по сомнительным долгам, судебным делам, под ОКУ	13 202	14 613
Списание кредиторской задолженности	38	124
Реализация права требования	1 872	6 987
Пересчет процентного дохода	4 661	15 980
Прочие доходы	5 159	1 679
Итого стр.2340	67 775	66 979

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Таблица 21
тыс. руб.

Себестоимость продаж	на 31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Итого себестоимость продаж по стр.2120 ОФР:	187 304	135 257
Зарплата основного персонала включая страховые взносы	118 307	109 010
Себестоимость проданного оборудования	61 774	22 788
Прочие расходы, непосредственно связанные с лизинговой деятельностью	7 222	3 459
Коммерческие расходы по стр.2200 ОФР	16 195	15 638
Управленческие расходы по стр.2220 ОФР	103 981	75 992
Аренда помещений (постоянная часть, текущий ремонт, обслуживание, услуги по уборке)	18 246	15 313
Прочие затраты	5 118	3 709
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	51 498	36 045
Расходы на юридическое сопровождение, на аудит	1 816	1 376
Информационно-техническая поддержка программных продуктов	13 942	5 737
Информационно-консультационные услуги	8 732	10 143
Материалы	4 629	3 669
Итого	307 480	226 887

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны следующие затраты:

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с сопровождением ценных бумаг	6 672	6 626
Расходы по оплате банковских услуг	379	446
Списание безнадежной дебиторской задолженности	49	5 903
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	63 932	13 226
Резервы по сомнительной задолженности	14 557	27 595
Реализация права требования	1 371	13 480
Прочие расходы	19 452	8 858
Итого	106 412	76 134

6.4. Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль за отчетный период применяется налоговая ставка: 25%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль
Таблица 23
тыс. руб.

	Наименование	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	242 882	207 853
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*25%)	(60 720)	(41 571)
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	361	681
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	361	681
5	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(35 421)	(20 812)
6	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль») (строка 2+строка 3-строка 5)	(25 660)	(21 440)

6.5 Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 24
тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Остаток денежных средств на 31 декабря	1 683	3 336
Остаток денежных эквивалентов 31 декабря (депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев)	22 348	89 750
Итого	24 031	93 086

7. Операции со связанными сторонами

7.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «АРЕНЗА-ПРО».

Таблица 25
тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Сеньков Олег Игоревич	Российская Федерация, Участник, Член СД, Член Правления, Генеральный директор	Участник общества	15.07.2016 г.	Решение №1 единственного учредителя от 15 июля 2016 г. Решение №2 единственного участника от 22 сентября 2017 г. Решение единственного участника №2/2019 от 24 июня 2019 г. Решение единственного участника №3/2019 от 18 декабря 2019 г.	71,88 %	Дивиденды	21 564 тыс. руб.
2	Розанов Всеволод Валерьевич		Участник общества	30.04.2023г.	Протокол №2/2023 от 30.04.2023г.	1,2%	Дивиденды	360 тыс. руб.
3	Дзененко Олег Игоревич		Участник общества	30.04.2023г.	Протокол №2/2023 от 30.04.2023г.	0,84%	Дивиденды	252 тыс. руб.
4	Арсеньев Сергей Станиславович		Участник общества	30.04.2023г.	Протокол №2/2023 от 30.04.2023г.	0,84%	Дивиденды	252 тыс. руб.
5	Линик Ярослав Михайлович		Участник общества	30.04.2023г.	Протокол №2/2023 от 30.04.2023г.	0,24 %	Дивиденды	72 тыс. руб.
6	Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» ОГРН 1107746959693, ИНН 7703732681	Юридический адрес: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Моховая, д. 13, стр. 1, пом XIII ком 2.	Участник общества	30.12.2019 г.	Решение единственного участника №4/2019 от 30 декабря 2019 г.	25%	Дивиденды	7 500 тыс. руб.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «АРЕНЗА-ПРО».

Таблица 26
тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Ситилаб-44» ОГРН	Юридический адрес: 23317, г. Москва, наб.	Под общим контролем	29.09.2021, 17.09.2015	Решение единственного	-	Договор займа №	30 394 тыс. руб.

1157746854870, ИНН 7703397627	Пресненская, д. 6 стр. 2, помещ. 4410.		участника 10.09.2015	от		31/07 от 31.07.2024	погашени е займа
----------------------------------	--	--	-------------------------	----	--	------------------------	---------------------

7.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами .

Учредители, участники		
Сеньков Олег Игоревич	Учредитель, Генеральный директор	Доля участия в УК 71,88%
ООО «Система Телеком Активы»	Участник, Займодавец	Доля участия в УК 25%

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами. Связанными сторонами Общества являются – смотри таблицу 25 :

Другие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относится ООО «Ситилаб-44», которое занимается разработкой компьютерного программного обеспечения, и в котором Сеньков Олег Игоревич является генеральным директором. В 2024 Общество заключило с СИТИЛАБ-44 ООО договор займа № 31/07 от 31.07.2024. под процентную ставку равной ключевой ставке Центрального Банка России увеличенного на три пункта.

Таблица 27
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Займ	за 2025г.	30 000	-	30 000	-
	за 2024г.	-	220 000	190 000	30 000
Проценты (начислены/оплачены)	за 2025г.	216	178	394	
	за 2024г.	-	1 196	980	216
Итого	за 2025г.		178	30 394	-
	за 2024г.	-	221 196	190 980	30 216

7.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

К ключевому управленческому персоналу Общество относит следующие должности:

- Генеральный директор.

Таблица 28
тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения	15 374	12 073
2	Страховые взносы	2 495	1 919
	Итого	17 869	13 992

Долгосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу не производились.

Выплаты членам правления отсутствуют.

7.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2025 год)

Таблица 29
тыс. руб.

Раздел, номер строки, наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
Движение денежных средств от финансовых операций		
Получение займа стр.4311	-	ООО «Ситилаб-44»
Возврат займа стр.4323	(30 000)	ООО «Ситилаб-44»
Выплата процентов по займу стр.4123	(394)	ООО «Ситилаб-44»
Выплата дивидендов стр.4322	(30 000)	Участникам общества

за 2024 год

Таблица 30
тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
Движение денежных средств от финансовых операций		
Возврат краткосрочных займов	(190 000)	ООО «Система Телеком Активы»
Выплата дивидендов	(30 000)	Участникам общества
Движение денежных средств от текущих операций		
Выплата процентов по краткосрочным займам:	(980)	ООО «Система Телком Активы»

8. События после отчетной даты

В настоящее время ООО «АРЕНЗА ПРО» находится в процессе реорганизации (преобразования) ООО в АО. На данный момент пройден этап уведомления налогового органа о начале процедуры реорганизации, а также зарегистрированы акции Общества в ЦБ РФ, документы на государственную регистрацию (завершение реорганизации) в налоговый орган не поданы.

После отчетной даты решение о распределении прибыли за 2025 год не принималось.

16.02.2026 года состоялось размещение выпуска биржевых облигаций серии 001P-07, регистрационный номер 4B02-07-00433-R-001P (ISIN RU000A10EAB8) в количество размещенных бумаг 400 000 (Четыреста тысяч) штук на сумму 40 000 000,00 (сорок миллионов) рублей 00 копеек.

04.03.2026, в рамках оферты, нами приобретены Биржевые облигации с регистрационным номером 4B02-04-00433-R-001P от 24.01.2024 года, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A107ST1 в количестве 179 123 (Сто семьдесят девять тысяч сто двадцать три) штуки по цене приобретения биржевых облигаций, определенной как 100 (сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций и составляющей 1 тыс.(одна тысяча)рублей. При совершении сделок купли-продажи Эмитентом дополнительно выплачен накопленный купонный доход владельцам Биржевых облигаций, рассчитанный на дату приобретения

К событиям после отчетной даты относится заключение договора на аудит с ИНТЭК-АУДИТ ООО Договор №19-25-2026 от 22.01.2026.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Организации, отсутствуют.

Общество выступает ответчиком в одном судебном разбирательстве (суд общей юрисдикции). По мнению руководства Организации, результат этого разбирательства не окажет существенного влияния на финансовое положение Организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. в производстве суда находится следующее дело, по которому Общество выступает в качестве ответчика:

Таблица 35

Наименование истца, номер судебного дела	Предмет иска	Сумма, тысяч рублей	Примечание
Правительство Москвы, Департамент городского имущества ОГРН 1037739510423, Тушинский районный суд Москвы, №0-2-8489/2024	О признании здания объектом незавершенного строительства, запрете определенных действий (иск предъявлен к АО «ЭЗКО» и еще порядка 200 Ответчикам (преимущественно физические лица)(собственники недвижимого имущества в здании)	Не имущественный	Дело рассматривается длительное время в различных судах (Арбитражный суд Москвы, Московский городской суд, Тушинский районный суд Москвы) Оценка перспективы завершения затруднительна в виду уточнения иска, проведения экспертиз, возможного использования примирительных процедур
Итого		Не имущественный	

По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют выданные Обществом поручительства кредиторам третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2025 г. информация о незаконченных судебных разбирательствах, по искам, предъявленным Обществом, представлена в прилагаемой таблице.

11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют, за исключением информации о незаконченных судебных разбирательствах, изложенной в настоящих пояснениях.

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

13. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов:

Таблица 36
тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 года	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	160 428	164 088	82 997	241 518
в том числе:	17 628	16 490	13 810	20 307
Оценочное обязательство по оплате отпусков				
Оценочные обязательства по вознаграждениям	15 180	12 929	11 126	16 983
Оценочные обязательства по страховым взносам	2 447	3 561	2 683	3 324
Резерв сомнительных долгов и ОКУ	142 800	147 598	69 187	221 211

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Организации, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на ее финансовое положение.

14. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

01.04.2026
МП



Сеньков Олег Игоревич