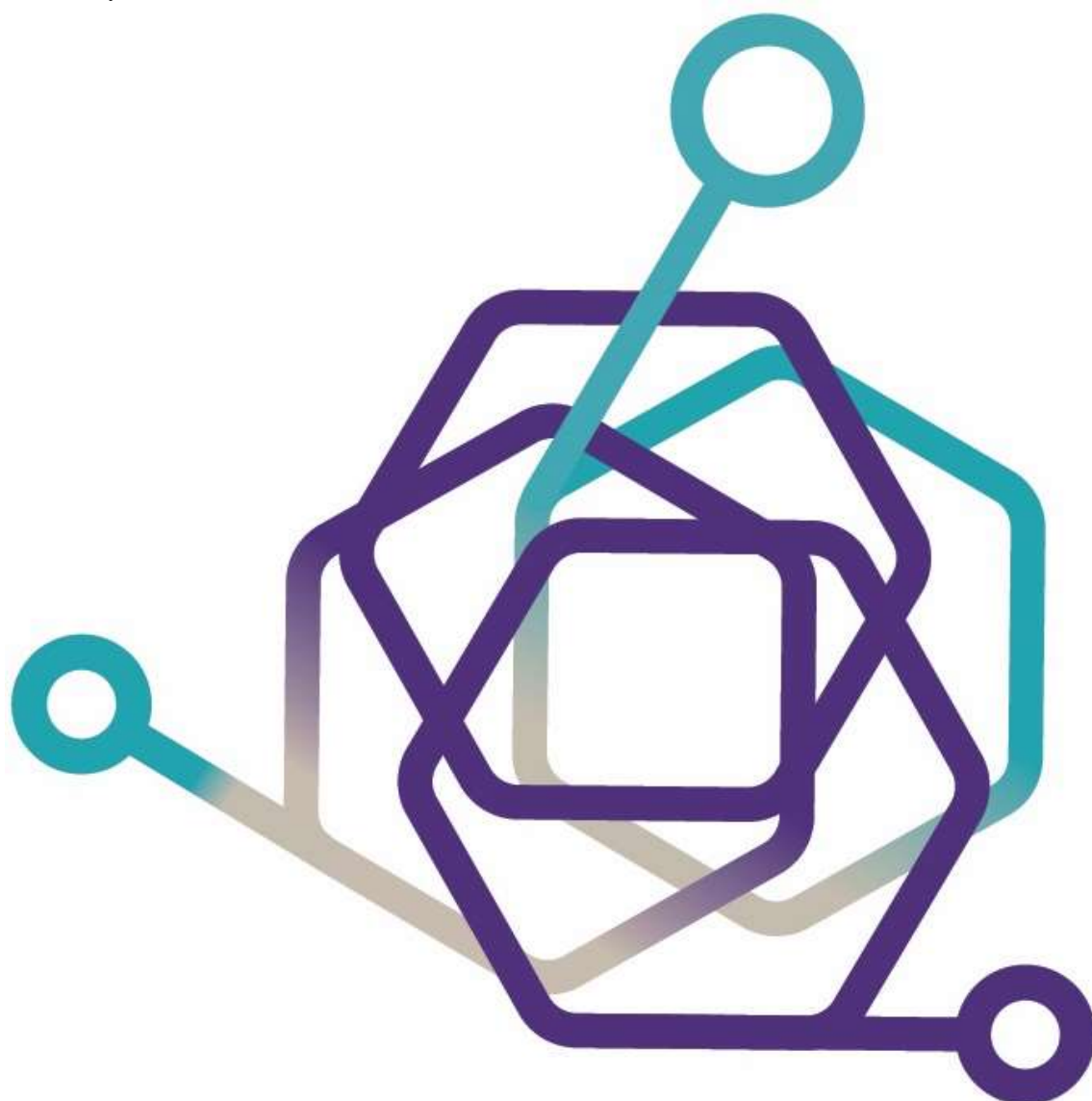


Общество с ограниченной ответственностью
«ЛК АдвансТрак»

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛК АдвансТрак»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛК АдвансТрак» (далее – ООО «ЛК АДВАНСТРАК»), 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 бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЛК АДВАНСТРАК» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 12 «Исправления бухгалтерской отчетности за 2025 год» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год, в котором раскрыта информация о том, что данная бухгалтерская отчетность, датированная 15 апреля 2026 года, является пересмотренной по сравнению с ранее выпущенной бухгалтерской отчетностью от 31 марта 2026 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Прочие внеоборотные активы и дебиторская задолженность в части чистых инвестиций в лизинг – пункты 4.3. «Прочие внеоборотные активы», 4.5 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиции в лизинг составляют значительную часть (69%) активов ООО «ЛК АДВАНСТРАК» и представлены в бухгалтерском балансе в сумме чистой стоимости инвестиции в лизинг за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ). Оценка ОКУ требует от руководства применения профессионального суждения и использования субъективных допущений в части выявления значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к инвестициям в лизинг, отнесения к стадиям 1, 2 и 3 в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценки вероятности дефолта и величины убытка в случае дефолта, а также оценки ожидаемых денежных потоков по отнесенным к стадии 3 инвестициям в лизинг.

В связи с существенным объемом инвестиций в лизинг, значительным использованием профессионального суждения, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ОКУ, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, в числе прочего:

- анализ методологии расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, применяемой ООО «ЛК АДВАНСТРАК», на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- тестирование правильности распределения чистых инвестиций в лизинг по стадиям кредитного риска в соответствии с утвержденной методологией;
- тестирование корректности исходных данных, используемых для определения вероятности дефолта и величины убытка в случае дефолта.

По инвестициям в лизинг, отнесенным к стадии 3, по которым оценка резервов под ОКУ осуществляется на индивидуальной основе, мы критически оценили допущения, использованные ООО «ЛК АДВАНСТРАК» для оценки будущих денежных потоков, включая оценку стоимости предметов лизинга и сроков их реализации.

Мы также выполнили процедуры в отношении раскрытий, сделанных ООО «ЛК АДВАНСТРАК» в пунктах 4.3 «Прочие внеоборотные активы», 4.5 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год и Отчете эмитента облигаций ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год и Отчет эмитента облигаций ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки 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.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год и Отчетом эмитента облигаций ООО «ЛК АДВАНСТРАК» за 2025 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров ООО «ЛК АДВАНСТРАК».

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица 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 аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской 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, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 154/25 от 13 октября 2025 г.

Атрощенко Анна Анатольевна
(ОПНЗ 21706028008)

Дата аудиторского заключения
«16» апреля 2026 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«ЛК АдвансТрак» (ООО «ЛК АДВАНСТРАК»).

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 03 июля 2024 г. за основным
государственным регистрационным номером
1247700469367.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЛК АДВАНСТРАК"

по ОКПО

95900255

Идентификационный номер налогоплательщика 7720932458

ИНН

7720932458

Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью

по ОКОПФ

12300

Форма собственности Частная собственность

по ОКФС

16

Адрес в пределах места нахождения 111524, Москва г, вн.тер.г.
муниципальный округ Перово, ул Электродная, д. 2, стр. 12, 149/5,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ X

ДА

☐

НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный
аудит ООО "ФБК"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ИНН

7701017140

ОГРН

1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒ X

ДА

☐

НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую
отчетность Общее собрание участников

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

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛК АДВАНСТРАК"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	9198703	428807	-
4.3	в том числе: Активы предназначенные для передачи в лизинг	11901	7377451	-	-
4.3	Чистые инвестиции в аренду долгосрочные	11902	1821252	428807	-
	Итого по разделу I	1100	9198703	428807	-
	II. Оборотные активы				
4.4	Запасы	1210	1553	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24167	-	-
4.5	Дебиторская задолженность	1230	1970096	121241	-
4.5	в том числе: Чистые инвестиции в аренду краткосрочные	12301	211389	22013	-
4.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4000	-	-
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2609	8899	-
4.7	Прочие оборотные активы	1260	33558	8182	-
	Итого по разделу II	1200	2035983	138322	-
	БАЛАНС	1600	11234686	567129	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
4.8	Уставный капитал	1310	201000	1000	-
4.8	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	99900	-	-
4.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1778382	6572	-
	Итого по разделу III	1300	2079282	7572	-
	IV. Долгосрочные обязательства				
4.9	Заемные средства	1410	865990	548603	-
4.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	593162	2190	-
4.11	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3928603	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5387755	550793	-
	V. Краткосрочные обязательства				
4.9	Заемные средства	1510	12426	-	-
4.12	Кредиторская задолженность	1520	3750449	8764	-
4.14	Оценочные обязательства	1540	4774	-	-
	Итого по разделу V	1500	3767649	8764	-
	БАЛАНС	1700	11234686	567129	-

Генеральный директор

(наименование должности)

« 15 » апреля 20 26 г.

Н. М. Позвонкова

(подпись) (расшифровка подписи)



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

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛК АДВАНСТРАК"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	С 03.07.2024 по 31.12.2024 г
4.15	Выручка	2110	729807	55136
4.16	Себестоимость продаж	2120	(45156)	(1987)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	684651	53149
4.16	Коммерческие расходы	2210	(5305)	-
4.16	Управленческие расходы	2220	(76212)	(8024)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	603134	45125
4.17	Проценты к получению	2320	17646	-
4.17	Проценты к уплате	2330	(208486)	(37407)
4.17	Прочие доходы	2340	2146498	1131
4.17	Прочие расходы	2350	(196010)	(87)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2362782	8762
4.18	Налог на прибыль организаций	2410	(590972)	(2190)
4.18	в том числе: отложенный налог на прибыль организаций	2412	(590972)	(2190)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1771810	6572
	Совокупный финансовый результат	2500	1771810	6572

Генеральный директор

(наименование должности)

« 15 » апреля 20 26 г.

(подпись)

Н.М. Позвонкова

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛК АДВАНСТРАК"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по акционерам по оплате акций ²	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	1000	-	-	-	-	-	1000
	На 31 декабря 2024 г.	3250	1000	-	-	-	-	8762	9762
	На 31 декабря 2024	3200	1000	-	-	-	-	6572	7572
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	(2190)	(2190)
	На 31 декабря 2024 после корректировки	3201	1000	-	-	-	-	6572	7572

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 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1771810	1771810
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	200000	-	-	99900	-	-	299900
	На 31 декабря 2025 г.	3300	201000	-	-	99900	-	1778382	2079282

Генеральный директор _____ Н. М. Позвонкова
(наименование должности) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« 15 » _____ 20 26 _____

апреля



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

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛК АДВАНСТРАК"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	С 03.07.2024 по 31.12.2024 г
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления — всего	4110	1190044	62941
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	470601	62561
	от перепродажи финансовых вложений	4113	424000	-
	прочие поступления	4119	295443	380
	Платежи – всего	4120	(1817401)	(603645)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1424783)	(552175)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(36353)	(3431)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(203841)	(37407)
	прочие платежи	4129	(152424)	(10632)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(627357)	(540704)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Платежи — всего	4220	(4000)	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4000)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4000)	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления — всего	4310	1404250	549603
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	604350	548603
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	299900	1000
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	500000	-
	Платежи - всего	4320	(779183)	-
	в том числе:			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	С 03.07.2024 по 31.12.2024 г
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(779183)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	625067	549603
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(6290)	8899
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	8899	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2609	8899

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Н. М. Позвонкова

(расшифровка подписи)

« 15 » апреля 20 26 г.



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.

ООО «ЛК АДВАНСТРАК»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие сведения	3
1.1.	Общая информация	3
1.2.	Территориально обособленные подразделения	3
1.3.	Основные виды деятельности	3
1.4.	Информация о численности персонала	3
1.5.	Информация о применении программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета	3
1.6.	Информация об Участниках Общества	3
1.7.	Информация о Бенефициарных владельцах	3
1.8.	Информация о Единоличном исполнительном органе	3
1.9.	Информация об Уставном капитале	3
2.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.1.	Основа составления	4
2.2.	Активы и обязательства в иностранной валюте	5
2.3.	Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства	5
2.4.	Основные средства	5
2.5.	Финансовые вложения	6
2.6.	Учет лизинга	6
2.7.	Запасы	7
2.8.	Дебиторская задолженность	7
2.9.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
2.10.	Расходы будущих периодов	8
2.11.	Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	8
2.12.	Заемные средства	8
2.13.	Оценочные обязательства	9
2.15.	Признание доходов	10
2.16.	Признание расходов	10
2.17.	Изменения в учетной политике	10
3.	Корректировка данных предшествующего отчетного периода	10
4.	Раскрытие существенных показателей	11
4.1.	Финансовые вложения	11
4.2.	Отложенные налоговые активы	11
4.3.	Прочие внеоборотные активы	12
4.4.	Запасы	13
4.5.	Дебиторская задолженность	14
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	16
4.7.	Прочие оборотные активы	16
4.8.	Капитал и резервы	17
4.9.	Заемные средства	17
4.10.	Отложенные налоговые обязательства	18
4.11.	Прочие долгосрочные обязательства	18
4.12.	Кредиторская задолженность	19
4.13.	Оценочные обязательства	20
4.14.	Выручка	20
4.15.	Расходы по обычным видам деятельности	20
4.16.	Прочие доходы и расходы	22
4.17.	Расчеты по налогу на прибыль	23
4.18.	Отчет о движении денежных средств	24
5.	Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные	24

6.	Связанные стороны	24
7.	Условные факты хозяйственной деятельности	25
8.	Непрерывность деятельности.....	25
9.	События после отчетной даты.....	25
10.	Информация по сегментам	25
11.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	26
12.	Исправления бухгалтерской отчетности за 2025 год.....	29
13.	Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения	31

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование Общества с ограниченной ответственностью «ЛК АдвансТрак» (сокращенное наименование – ООО «ЛК АДВАНСТРАК») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 149/5. Общество создано 03.07.2024 г. за ОГРН 1247700469367.

1.2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности предприятия являются:

- ОКВЭД 64.91 «Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)»

1.4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

18 человек в 2025 году, 5 человек в 2024 году.

1.5. Информация о применении программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия предприятия" 8.3, конфигурация 1С-Софт».

1.6. Информация об Участниках Общества

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Единственным участником Общества является Позвонкова Наталья Михайловна

1.7. Информация о Бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является Позвонкова Наталья Михайловна со 100% долей Уставного капитала.

1.8. Информация о Единоличном исполнительном органе

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Генеральным директором Общества является Позвонкова Наталья Михайловна.

1.9. Информация об Уставном капитале

По состоянию на 31.12.2025 г. величина Уставного капитала составляет 201 000 тыс. руб.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 года №107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» и иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года №69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года №106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами, в частности в соответствии с положениями МСФО 9 «Финансовые инструменты».

В отношении дебиторской и кредиторской задолженности Общество применяет положения МСФО 9 «Финансовые инструменты»:

Финансовые обязательства, не имеющие явной процентной ставки и предполагающие отсрочку платежа более 12 месяцев, первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается путем дисконтирования будущих платежей по преобладающей рыночной ставке. Дисконт амортизируется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки, процентный расход признается в составе прочих расходов.

Метод эффективной процентной ставки — это способ расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также распределения процентных доходов или расходов на весь период действия договора.

Показатели бухгалтерской отчетности считаются существенным, если их отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Существенность определяется Обществом для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности. Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке: 10% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества превышает 1 млрд. руб.;

100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет от 10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;

50% и более от чистой прибыли/убытка Общества за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, чистые инвестиции в аренду, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 тыс. руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет от минимум – до максимум)
Транспортные средства	1-20
Офисное оборудование и прочие основные средства	2-3
Здания	25-100
Сооружения	1-40
Производственные машины и оборудование	5-40
Инвестиционная недвижимость	Не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1-15

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

2.6. Учет лизинга

Лизинговые операции в Обществе отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 25/2018.

На дату предоставления предмета лизинга лизингополучателю Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду.

Общество (Лизингодатель) отражает такой актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости. Для дисконтирования валовой стоимости инвестиции применяется процентная ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме его справедливой стоимости и понесенных по договору лизинга затрат за вычетом уплаченных арендатором на момент передачи авансов (п. 33 ФСБУ 25/2018).

Затраты на лизинг могут включать:

- расходы на доставку объекта лизинга;
- расходы на доукомплектование объекта лизинга (маяки, телематика, обрешетка и прочее);
- расходы на услуги по привлечению клиента и подписание договора лизинга;
- расходы на КАСКО, ОСАГО, понесенные до передачи объекта в лизинг;
- расходы на техобслуживание и приведение объекта лизинга в коммерчески пригодное состояние для передачи в лизинг;
- расходы на брендинг;
- прочие расходы, понесенные Обществом с целью приведения объекта лизинга в коммерчески пригодное состояние для передачи в лизинг.

В целях налогообложения прибыли Общество (лизингодатель) принимает к учету лизинговое имущество по первоначальной стоимости. Амортизация по нему начисляется в общем порядке. Лизинговые платежи включаются в доходы от реализации.

Активы предназначенные для передачи в лизинг, состоящие из справедливой стоимости объекта лизинга и понесенных по договору лизинга затрат отражаются в составе строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Чистые инвестиции в аренду со сроком обращения более 12 месяцев отражаются в составе строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем 1 раз в год по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

2.8. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нерасплаченная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов (РБП) относятся следующие виды расходов (без учета расходов в части инвестиционных затрат на приобретение предметов лизинга, описанных в разделе 2.2. настоящей учетной политики):

- расходы на страхование;
- лицензии на право осуществления видов деятельности;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- расходы на комиссию банковской гарантии;
- краткосрочные права - затраты на права, обладающие всеми признаками НМА, предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев;
- расходы на оплату услуг консультантов, юристов, аудиторов, оценщиков, брокеров, привлеченных для выпуска ценных бумаг;
- вознаграждения посредникам, брокерам за размещение ценных бумаг;
- расходы на публикацию и раскрытие информации, связанные с выпуском ценных бумаг;
- рекламные мероприятия, связанные с выпуском ценных бумаг;
- расходы на биржевой сбор, размещение и прочие дополнительные расходы, связанные с выпуском ценных бумаг;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются Обществом самостоятельно, если иное не следует из лицензионного договора, сопроводительной документации, законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

Срок полезного использования программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы устанавливается (при отсутствии информации в сопроводительных документах) равным 60 месяцам.

2.11. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, суммы эмиссионного дохода (или сумма превышения вклада участника в уставный капитал Общества над величиной номинальной стоимости его доли), иные статьи добавочного капитала.

2.12. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. (Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (сальдировано) в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.15. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Основным видом дохода является Процентный доход по договорам лизинга (сублизинга) в форме лизинговых платежей в соответствии с графиком ФСБУ.

2.16. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Себестоимость продаж состоит из расходов, непосредственно связанных с основным видом деятельности.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

К коммерческим расходам относятся косвенные расходы на привлечение клиентов, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.17. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год вносились изменения, связанные с вступлением в силу вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», связанные с утратой права упрощенного способа ведения бухгалтерского учета по причине выхода организации на организованный рынок ценных бумаг и применению ПБУ 18/02.

3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки 2024 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с утратой в 2025 году права упрощенного способа ведения бухгалтерского учета по причине выхода организации на организованный рынок ценных бумаг и применению ПБУ 18/02.

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
III. КАПИТАЛ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 762	(2 190)	6 572	—	—	—
Итого по разделу III	1300	9 762	—	7 572	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	—	2 190	2 190	—	—	—
Итого по разделу IV	1400	548 603	—	550 793	—	—	—

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Налог на прибыль организаций, в т.ч.:	2410	—	(2 190)	(2 190)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	—	(2 190)	(2 190)
Чистая прибыль (убыток)	2400	8 762	—	6 572

4. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2024 года, а также за 2024 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 3 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

4.1. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» раскрыта в *табличной части к настоящим Пояснениям* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены свернуто, так как отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. (ПБУ 23/2011)

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	-	-	404 000	(400 000)	-	-	-	-	4 000	-	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: предоставленные займы	за 2025г.	-	-	404 000	(400 000)	-	-	-	-	-	-	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	за 2025г.	-	-	404 000	(400 000)	-	-	-	-	4 000	-	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Отложенные налоговые активы

Суммы отложенного налогового актива, возникающего в связи с разной методикой учета активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Структура отложенных налоговых активов представлены в таблице ниже. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые обязательства отражены свернуто (сальдировано) в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

тыс. руб.

Вид ОНА	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	42 078	35 804	-
Доходные вложения в материальные ценности	412 319	107 521	-
Кредиторская задолженность	21	61	-
Оценочные обязательства и резервы	420	-	-
Расходы будущих периодов	2 159	-	-
Резервы сомнительных долгов	6 827	-	-
Убытки прошлых лет	55 356	7 296	-
Итого	519 180	150 683	-

4.3. Прочие внеоборотные активы

Дебиторская задолженность по чистой инвестиции в лизинг распределена на краткосрочную и долгосрочную задолженность в зависимости от зафиксированного в графиках срока оплаты лизинговых платежей. Авансы, выданные поставщикам предмета лизинга, отражены в балансе в оценке за минусом суммы НДС, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Основанием для расчета процентной ставки является подписанный договор финансовой аренды (лизинга) и акт приема - передачи имущества в лизинг. Порядок расчета процентной ставки также зависит от графика лизинговых платежей, суммы платежей и даты передачи имущества в лизинг.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета финансовой аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, включаются в стоимость договора аренды. Переменные арендные платежи отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты передачи имущества лизингополучателю, учитываются как авансы полученные.

Ограничения использования предмета финансовой аренды (лизинга), в частности передача в субаренду, сублизинг отсутствуют.

Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая 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 лизингодателем затрат в связи с договором финансовой аренды (лизинга) (пункт 33 Стандарта). Чистая стоимость инвестиции в аренду (лизинг) определяется, как валовая стоимость инвестиции, умноженная на коэффициент дисконтирования.

Валовая стоимость инвестиции в финансовую аренду (лизинг) определяется как сумма причитающихся лизингодателю будущих арендных платежей по договору лизинга.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, зачитываются в счет выкупа предмета аренды.

Распределение инвестиции в лизинг по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей представлено в таблице:

Наименование показателя	До 31.12.2026	Более 12 месяцев	Итого
Валовая стоимость инвестиции в лизинг на 31.12.2025 г.	806 384	2 868 182	3 674 566
Чистая стоимость инвестиции в лизинг на 31.12.2025 г.	211 389	1 821 252	2 032 641
Величина будущих процентных доходов	594 995	1 046 930	1 641 925
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на ЧИЛ на 31.12.2025 г.	-	-	-
Резерв под возможные потери от валютной переоценки на 31.12.2025 г.	-	-	-
Чистые инвестиции в лизинг за вычетом резервов на ЧИЛ на 31.12.2025	211 389	1 821 252	2 032 641

тыс. руб.

Общество создаёт резерв по ожидаемым кредитным убыткам по лизингополучателям. Оценочное обязательство под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) отражает оценку Обществом возможных убытков в результате дефолта лизингополучателей.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки формируются в отношении остатка чистых инвестиций по договору лизинга и просроченной дебиторской задолженности.

Общество не применяет упрощенный подход, признавая ОКУ за весь срок действия договоров финансовой аренды без необходимости определения существенного увеличения кредитного риска по активам.

Сумма резерва под ОКУ рассчитывается как произведение ставки резерва на ЧИЛ и дебиторскую задолженность по каждому договору финансовой аренды. При расчете резервов Общество также применяет обоснованные корректировки, свидетельствующие как о более высоком, так и меньшем размере потерь по активу по результатам регрессионной работы, а так же корректировки на рыночную стоимость имущества (предмета лизинга). Ставка резерва рассчитывается в соответствии с «Методикой расчета резервов под ожидаемые кредитные убытки ООО "ЛК АДВАНСТРАК", утвержденной Приказом Общества от 15.12.2025г.

Резерв создается ежеквартально на отчетную дату.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Активы, предназначенные для передачи в лизинг, а также чистые инвестиции в лизинг со сроком погашения свыше 12 месяцев включены в строку 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

Вид прочих внеоборотных активов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Активы, предназначенные для передачи в лизинг	7 377 451	-	-
в т.ч.	-	-	-
Тягач DONGFENG	7 309 422	-	-
Прицеп ORTHAUS	61 836	-	-
Тягач SANY	6 193	-	-
Чистые инвестиции в лизинг долгосрочные	1 821 252	428 807	-
в т.ч.	-	-	-
Долгосрочная часть со сроком погашения свыше 12 месяцев	1 821 252	428 807	-
Итого	9 198 703	428 807	-

4.4. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» представлена в табличной части к настоящим Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г	-	-	13 052	(11 499)	-	-	X	X	1 553	-
	за 2024г	-	-	170	(170)	-	-	X	X	-	-
в том числе:	за 2025г	-	-	13 052	(11 499)	-	-	-	-	1 553	-
	за 2024г	-	-	170	(170)	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

4.5. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется *табличными пояснениями, представленными к настоящим Пояснениям* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Рост показателя дебиторской задолженности «Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС» обусловлен исчисленным НДС к возмещению из бюджета РФ по итогам 3 квартала 2025 г. в размере 1 343 778 тыс. руб. согласно Налоговой декларации по НДС. Решение ИФНС №1 от 13.01.2026 о возмещении полностью суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	121 341	-	1 893 165	11 233	(28 337)	-	-	-	-	1 997 402	(27 306)
	За 2024 г.	-	-	121 260	-	(19)	-	-	-	-	121 241	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	32 550	-	(12 100)	-	-	-	-	20 450	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 185	-	312 043	-	(8 753)	-	-	-	-	312 474	(27 294)
	За 2024 г.	-	-	9 185	-	-	-	-	-	-	9 185	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	347	-	4 713	-	(167)	-	-	-	-	4 893	(12)
	За 2024 г.	-	-	347	-	-	-	-	-	-	347	-
Расчеты с разным дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 892	-	40 072	11 233	(7 317)	-	-	-	-	53 879	-
	За 2024 г.	-	-	9 911	-	(19)	-	-	-	-	9 892	-
Чистые инвестиции в аренду	За 2025 г.	22 013	-	189 376	-	-	-	-	-	-	211 389	-
	За 2024 г.	-	-	22 013	-	-	-	-	-	-	22 013	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

краткосрочные											
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	79 905	-	1 365 766	-	-	-	-	-	1 445 671	-
	За 2024 г.	-	-	79 905	-	-	-	-	-	79 905	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	134	-	-	-	-	-	134	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	121 341	-	1 893 165	11 233	(28 337)	-	-	-	1 997 402	(27 306)
	За 2024 г.	-	-	121 260	-	(19)	-	-	-	121 241	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	40 751	23 408	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	40 739	23 408	-	-	-	-

Общество создаёт резерв по ожидаемым кредитным убыткам по лизингополучателям. Оценочное обязательство под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) отражает оценку Обществом возможных убытков в результате дефолта лизингополучателей.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки формируются в отношении просроченной дебиторской задолженности по договорам лизинга.

Сумма резерва под ОКУ рассчитывается как произведение ставки резерва на дебиторскую задолженность по каждому договору финансовой аренды. При расчете резервов Общество также применяет обоснованные корректировки, свидетельствующие как о более высоком, так и меньшем размере потерь по активу по результатам регрессионной работы.

Ставка резерва рассчитывается в соответствии с «Методикой расчета резервов под ожидаемые кредитные убытки ООО "ЛК АДВАНСТРАК", утвержденной Приказом Общества от 15.12.2025г.

Резерв создается ежеквартально на отчетную дату.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам	12	-
Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки по договорам лизинга: в т.ч.	27 294	-
начислен резерв по стадии 1	135	-
начислен резерв по стадии 2	790	-
начислен резерв по стадии 3	9 038	-
начислен резерв по стадии 4	3 514	-
начислен резерв по стадии 5	13 817	-
Итого:	27 306	-

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах Общества. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах российских банков	2 609	899	-
Депозиты	-	8 000	-
Итого	2 609	8 899	-

4.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Страхование КАСКО	13 798	7 896
Расходы, связанные с выпуском корпоративных облигаций	11 441	-
Банковская гарантия	7 845	-
Прочие расходы будущих периодов	474	286
Итого:	33 558	8 182

4.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал составляет 201 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала увеличилась на 200 000 тыс. руб. по Решению единственного Участника.

Величина уставного капитала прошла процедуру государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2025 года

Добавочный капитал

Добавочный капитал составляет 99 900 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина добавочного капитала увеличилась на 99 900 тыс. руб. путем оказания безвозмездной финансовой помощи по Решению единственного Участника.

4.9. Заемные средства

Заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	365 990	548 603	-
Со сроком погашения менее 12 месяцев	7 999	-	-
Итого заемные средства:	373 989	548 603	-

Размер выпущенных корпоративных облигаций по срокам погашения на отчетную дату составил:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Со сроком погашения более 12 месяцев:			
Выпуск корпоративных облигаций	500 000	-	-
Со сроком погашения менее 12 месяцев:			
Купонный доход начисленный на 31.12.2025	4 427	-	-

Информация о выпущенных корпоративных облигациях:

Выпуск №	Краткое наименование ценной бумаги	Дата начала торгов	Дата завершения торгов	Дата погашения выпуска	Ставка купона	Общий размер купонных выплат по выпуску (всего), тыс. руб.	Объем выпуска, тыс. руб.	Объем, размещенный, тыс. руб.
001P-01 (ISIN) RU000A10DG78	биржевые облигации с обеспечением процентные неконвертируемые бездокументарные	18.11.2025	18.11.2025	23.10.2030	25%	518 875	500 000	500 000

4.10. Отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенных налоговых обязательств, возникающих в связи с разной методикой учета активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Структура отложенных налоговых обязательств представлены в таблице ниже. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые обязательства отражены свернуто (сальдировано).

тыс. руб.

Вид ОНО	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внеоборотные активы	42 209	-	-
Дебиторская задолженность	550 238	150 495	-
Доходные вложения в материальные ценности	26 327	2 353	-
Кредиторская задолженность	125	25	-
Проценты по обязательствам	493 443	-	-
Итого	1 112 342	152 873	-

4.11. Прочие долгосрочные обязательства:

В прочих долгосрочных обязательствах отражена дисконтированная кредиторская задолженность по годовой ставке 24 % по договору поставки транспортных средств с отсрочкой платежа более 12 месяцев. В отношении учета кредиторской задолженности более 12 месяцев Общество не применяет описанный в п. 23 Приказа 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» подход и применяет положения МСФО 9 «Финансовые инструменты», в соответствии с которым справедливая стоимость долгосрочного займа, по которому не предусмотрены проценты, может быть оценена как приведенная стоимость всех будущих денежных платежей, дисконтированных с использованием превалирующей рыночной ставки (ставок) процента для аналогичного инструмента.

тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками со сроком погашения более 12 месяцев (договор поставки транспортных средств (тыс. руб.))	3 928 603	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

4.12. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 764	3 745 851	-	(4 166)	-	-	3 750 449
	За 2024 г.	-	8 764	-	-	-	-	8 764
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	3 713 602	-	-	-	-	3 713 601
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 121	24 751	-	(3 283)	-	-	28 589
	За 2024 г.	-	7 121	-	-	-	-	7 121
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	211	2 774	-	(205)	-	-	2 780
	За 2024 г.	-	211	-	-	-	-	211
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	660	605	-	(660)	-	-	605
	За 2024 г.	-	660	-	-	-	-	660
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	71	-	-	-	-	80
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	182	2 381	-	-	-	-	2 563
	За 2024 г.	-	182	-	-	-	-	182
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	445	1 158	-	-	-	-	1 603
	За 2024 г.	-	445	-	-	-	-	445
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	109	490	-	-	-	-	599
	За 2024 г.	-	109	-	-	-	-	109
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	27	19	-	(17)	-	-	29
	За 2024 г.	-	27	-	-	-	-	27
Итого	За 2025 г.	8 764	3 745 851	-	(4 166)	-	-	3 750 449
	За 2024 г.	-	8 764	-	-	-	-	8 764

Просроченные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

В составе кредиторской задолженности «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена дисконтированная кредиторская задолженность по годовой ставке 24 % по договору поставки транспортных средств с отсрочкой платежа со сроком погашения менее 12 месяцев.

В отношении учета кредиторской задолженности более 12 месяцев Общество не применяет описанный в п. 23 Приказа 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» подход и применяет положения МСФО 9 «Финансовые инструменты», в соответствии с которым справедливая стоимость долгосрочного займа, по которому не предусмотрены проценты, может быть оценена как приведенная стоимость всех будущих денежных платежей, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки (ставок) процента для аналогичного инструмента.

4.13. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату

тыс. руб.

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резерв по неиспользованным отпускам	3 693	-	-
Резерв по страховым взносам исчисленным на неиспользованные отпуска	1 081	-	-
Итого	4 774	-	-

4.14. Выручка

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка по лизинговым услугам учитывается ежемесячно в соответствии с графиками лизинговых платежей по договорам финансовой аренды на основании ФСБУ 25/2018. На конец каждого отчетного периода и дату прекращения лизинга признается процентный доход (п.37 ФСБУ 25/2018).

Структура выручки по видам доходов представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Вид дохода	2025 г.	2024 г.
Процентный доход по договорам лизинга	495 007	46 461
Предоставление информационных услуг	142 333	-
Вознаграждение за привлечение клиента	92 467	8 675
Итого	729 807	55 136

4.15. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Себестоимость продаж состоит из расходов, непосредственно связанных с основным видом деятельности.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

К коммерческим расходам относятся косвенные расходы на привлечение клиентов, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Состав себестоимости по основным видам деятельности представлен *табличной частью пояснений* Себестоимость к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Себестоимость тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Страхование ТС	20 083	-
Расходы при расторжении договоров лизинга	13 402	-
Расходы на техобслуживание ТС	4 118	1 987
Расходы на подготовку и выдачу ТС	4 218	-
Расходы на мониторинг и дислоцирование	2 424	-
Расходы за хранение ТС	436	-
Расходы на брендинг	298	-
Списание материалов	177	-
Итого	45 156	1 987

Состав управленческих расходов представлен *табличной частью пояснений* Управленческие расходы к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Управленческие расходы тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	46 270	4 061
Страховые взносы	13 538	1 211
Информационные и консультационные услуги	8 945	100
Услуги ИТ (лицензии, программы)	3 343	180
Расходы на аудит	1 018	-
Услуги связи и интернет	767	-
Подбор персонала	759	20
Аренда офиса	658	315
Канцелярские расходы	278	275
Юридические услуги (нотариус, гос. пошлина)	264	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	92	-
Малоценное оборудование и запасы	77	170
Почтовые, транспортные расходы	76	-
Расходы на страхование	-	1 484
Прочие расходы	127	208
Итого	76 212	8 024

Коммерческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Услуги по привлечению клиентов	5 305	-
Итого	5 305	-

4.16. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов, включая проценты к получению и проценты к уплате за 2024 – 2025 гг. представлен в таблице ниже.

Доходы и расходы от дисконтирования обязательств по договору поставки транспортных средств с отсрочкой платежа отражены свёрнуто (сальдированно) в Прочих доходах (строка 2340 Отчет о финансовых показателях).

Доходы и расходы от реализации лизингового имущества отражены свёрнуто (сальдированно) в Прочих доходах (строка 2340) и Прочих расходах (строка 2350) Отчета о финансовых показателях.

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доход от дисконтирования обязательств по договору поставки транспортных средств с отсрочкой платежа	1 973 772	-
Доход по претензиям	125 221	-
Проценты к получению	17 646	86
Реализация лизингового имущества	16 624	-
Компенсация за страхование лизингового имущества	14 213	366
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	11 233	679
Возмещение расходов по страховым случаям	2 653	-
Прочие доходы	2 591	-
Реализация запасов	191	-
Итого:	2 164 144	1 131

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	208 486	37 407
Передача прав по договору цессии	160 270	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	27 306	-
Расходы на банковские гарантии	4 358	-
Расходы на услуги банков	1 777	73
Прочие внебюджетные расходы	1 120	14
Расходы связанные с выпуском и размещением ценных	429	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

бумаг		
Прощение долга	297	-
Госпошлина	262	-
Реализация запасов	191	-
Итого:	404 496	37 494

4.17. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	2 362 782
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	150 683
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	152 874
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	519 179
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 112 341
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	(2 190)
	(B) - (B)	
2	Отложенный налог на конец периода	(593 162)
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	(590 972)
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(590 972)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(590 696)
	- (A) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	(276)
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	1 771 810
	(A) + (5)	

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свёрнуто (т.е. сальдированно) (п.19 ПБУ 18/02).

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (п.22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отчетного периода по строке 2412 «Отчета о прибылях и убытках» составили 596 682 тыс. руб. поскольку в бухгалтерском и налоговом учёте активы (объекты лизинга), доходы и расходы признаются по-разному, возникают вычитаемые временные разницы.

4.18. Отчет о движении денежных средств

Состав строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлен в таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Прочие платежи - всего	(152 424)	(10 632)
в том числе:		
НДС представленный свернуто	(86 134)	-
Платежи за страхование имущества	(32 165)	(9 337)
Прочие налоги и сборы	(14 391)	(1 096)
Погашение комиссии за банковские гарантии	(6 718)	-
Расходы на услуги банков	(5 998)	(73)
Прочие платежи	(6 000)	(126)
Платежи за аудит	(1 018)	-

5. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация дополняется табличными пояснениями, представленными в табличной части к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Обеспечения обязательств тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г
Полученные - всего	9 729 120	-
в том числе:		
залог и поручительства	8 804 120	-
банковские гарантии	500 000	-
Выданные - всего	425 000	-

6. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, и на деятельность которых Общество способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

№	Юридические / физические лица	Основания, для признания юридического лица связанной стороной
1	Позвонкова Наталья Михайловна	Бенефициарный владелец, генеральный директор, член совета директоров
2	Николаев Виталий Павлович	Председатель совета директоров, финансовый директор
3	Резник Юлия Александровна	Член совета директоров, руководитель отдела рисков
4	Акимова Виктория Александровна	Член совета директоров
5	Куликова Марина Сергеевна	Член совета директоров, директор по развитию

Бенефициарные владельцы

В рамках раскрытия сведений (информации) о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон № 115-ФЗ) Общество сообщает следующее.

Бенефициарный владелец - в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарным владельцем Общества является Позвонкова Наталья Михайловна со 100% долей Уставного капитала.

Единственным участником Общества Позвонковой Натальей Михайловной осуществлен вклад в Уставный капитал в размере 200 000 тыс. руб. 13.08.2025, а также добавочный капитал в размере 99 900 тыс. руб. 31.03.2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Прочие расходы	(196 010)	-	-	(196 010)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 165 480	119 509	77 793	2 362 782
Налог на прибыль организаций	(541 647)	(29 877)	(19 448)	(590 972)
в том числе:				-
отложенный налог на прибыль организаций	(541 647)	(29 877)	(19 448)	(590 972)
Чистая прибыль (убыток)	1 623 833	89 632	58 345	1 771 810

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Политика Общества в сфере управления рисками направлена на формирование качественного лизингового портфеля, предотвращение и минимизацию возможных потерь при реализации лизинговых сделок и обеспечение высокой доходности инвестиций. В своей деятельности Общество выделяет следующие основные виды рисков: финансовые риски (риск ликвидности, валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочие ценовые риски), кредитный риск, имущественный риск, а также нефинансовые (правовые, страновые, законодательные, репутационные и др.) риски.

Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритизацию рисков, определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками и внутреннему контролю, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих хозяйственной деятельности Общества.

В Обществе действуют следующие внутренние документы, регламентирующие управление рисками:

- Регламент по управлению кредитным риском;
- Положение по управлению операционными рисками;
- Регламент по управлению риском ликвидности

Также для управления рисками в Обществе разработаны локальные нормативные документы и процессы, определяющие процедуры рассмотрения и одобрения лизинговых заявок; полномочия и распределение ответственности и взаимодействие между подразделениями и органами управления Общества; требования к документации по лизинговым сделкам; порядок работы с дебиторской задолженностью и др.

Структура управления рисками

Управление рисками осуществляется на всех уровнях корпоративного управления и представлено следующим образом.

Совет директоров Общества утверждает документы по управлению рисками, включающие ограничения и показатели риск-аппетита, контролирует их выполнение по отчетам ответственных подразделений и при необходимости дает рекомендации по совершенствованию контроля за уровнем рисков.

Генеральный директор распределяет функции по управлению рисками между подразделениями Общества и контролирует их работу.

В задачи подразделений Общества, отвечающих за управление соответствующим риском, включая Отдел рисков, входят:

- минимизация финансово-экономических потерь при реализации лизинговых услуг и обеспечение высокого качества лизингового портфеля;
- анализа и оценки всех типов риска, которым подвержено Общество, включая риски, сопутствующие лизинговому портфелю;
- разработка способов измерения и мер по управлению рисками, содействие Совету директоров в утверждении внутренних документов по управлению рисками и контроль за исполнением показателей риск-аппетита;
- сохранение репутации лизинговой компании как стабильного, надежного и высокоэффективного партнера.

Кредитный риск

Деятельность Общества подвержена кредитному риску, связанному с возможными неблагоприятными последствиями в результате невозможности и/или нежелания контрагентом своих обязательств перед Обществом. Общество структурирует уровень кредитного риска путем ограничения размера риска, принимаемого на одного лизингополучателя / группу лизингополучателей, а также путем установления и корректировки требований к лизингополучателю на всех этапах проверки до заключения договора лизинга.

В процессах выявления, предупреждения и контроля за кредитным риском участвуют Отдел продаж, Служба безопасности, Департамент клиентского сервиса, Отдел рисков, Юридический департамент, Отдел изъятия.

Кредитный комитет принимает решения по утверждению общих условий предоставления лизинга в разрезе продуктов; структуре сделок, несущих кредитный риск, включая необходимость внесения аванса, предоставления дополнительного обеспечения (например поручительства) и т.п.

Комитет по изъятию утверждает планы мероприятий по работе с просроченной задолженностью, включая решение о расторжении договора лизинга и контролирует их исполнение Отделом изъятия, Отделом клиентского сервиса и Отделом продаж (в части урегулирования просроченной задолженности на раннем этапе взыскания и поиска нового лизингополучателя для передачи проблемного актива)

Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг и резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

В результате реализации мер по управлению кредитным риском, включая изъятие предметов лизинга у лизингополучателей, нарушивших условия договоров, у Общества возникают активы к изъятию, подверженные риску обесценения. Данный риск обусловлен возможным снижением рыночной стоимости изъятых имуществ из-за факторов рынка (например, падения спроса или износа), что приводит к формированию резервов под ожидаемые убытки на основе оценки возмещаемой суммы. Общество на ежеквартальной основе компания проводит тестирование на обесценение и корректирует резервы в зависимости от выявленных объективных индикаторов, таких как срок экспозиции, размер расходов на восстановление и рыночная стоимость аналогов.

Потери в случае реализации кредитного риска регулируются также через управление имущественными рисками (повреждение или утрата предмета лизинга в течение срока его эксплуатации в результате стихийных бедствий, аварий, неправильной эксплуатации, умышленной порчи или противоправных действий третьих лиц). В обществе организован регулярный онлайн-мониторинг активности ТС: весь автотранспорт оснащен беспроводными автономными маяками, на тягачи дополнительно устанавливаются телематические блоки, считывающие метрики автомобиля. На еженедельном контроле сервисных и технических подразделений находится своевременное прохождение ТО, предупреждение незапланированного износа и потери ликвидности за счет ограничения аномального использования ТС. С целью снижения кредитного и имущественного рисков Общество выставляет требование об обязательном страховании передаваемых в лизинг активов.

Финансовые риски

Целью управления финансовыми рисками как составной частью общего процесса управления рисками является предотвращение рисков или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков от их реализации, обеспечение устойчивого и эффективного развития Общества. За управление ключевыми финансовыми рисками (риском ликвидности, процентный риск, валютный риск) отвечает Финансовое управление.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения ситуации, при которой Общество может столкнуться со сложностями в исполнении своих обязательств ввиду недостатка ликвидных активов. Уровень ликвидности постоянно отслеживается с целью создания и поддержания диверсифицированной ресурсной базы.

Управление риском потери ликвидности осуществляет Финансовое управление. Финансовое управление осуществляет оперативное и текущее управление риском ликвидности с целью поддержания текущей и среднесрочной ликвидности. Ключевые инструменты управления включают в себя ежедневное и долгосрочное планирование движения денежных средств, анализ разрывов ликвидности, неиспользованные лимиты по кредитным договорам, поиск альтернативных источников дополнительной ликвидности и создание портфеля ликвидных активов.

Целью управления риском ликвидности является поддержание сбалансированности между сроками и объемами размещения и привлечения денежных средств, при котором Общество обеспечивает своевременное выполнение своих обязательств при максимальной сохранности капитала и активов для обеспечения своей

финансовой устойчивости.

Финансовое управление осуществляет текущий контроль за уровнем риска ликвидности и проводит регулярное стресс-тестирование риска ликвидности.

Общество обладает безупречной кредитной историей, не допускает нарушений условий по привлеченным ресурсам, своевременно исполняет свои обязательства перед кредиторами (включая выплату процентного/купонного дохода) без реструктуризаций и пролонгаций обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость активов и обязательств будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний валютных курсов на финансовое положение и потоки денежных средств.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, рассчитывается в основном в российских рублях, заемные средства привлекает в рублях.

Управление валютным риском осуществляет Финансовое управление. В зависимости от размера открытой валютной позиции производится оценка возможного влияния изменения курсов валют на ожидаемые денежные потоки и финансовый результат. По результатам проведенной оценки принимается решение о необходимости создания резервов под ожидаемые потери от валютной переоценки.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что будущие денежные потоки по активам и пассивам с плавающей ставкой будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой – привлеченным кредитам. Разница между полученным финансовым доходом и процентными расходами может увеличиться в результате таких изменений, но может сократиться или создать убытки от непредвиденных изменений. Финансовое управление уделяет основное внимание управлению риском изменения процентных ставок, вытекающим из несовпадения сроков пересмотра ставок по чистым инвестициям в лизинг и процентным финансовым обязательствам и проводит оценку процентного риска, используя GAP-анализ активов и пассивов Общества, чувствительных к изменению процентной ставки.

Общество учитывает текущий уровень процентных ставок по привлеченным ресурсам (кредиты банков, облигационные займы) при установлении процентных ставок по заключаемым договорам финансового лизинга. Вероятность возникновения и уровень влияния риска нивелируется потеплением денежно-кредитной политики регулятора, а также наличием договорной беспроцентной отсрочки с поставщиками техники. Для минимизации влияния процентного риска Общество допускает возможность изменению графиков лизинговых платежей по договорам, по которым изменение стоимости фондирования приводит к существенным потерям.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, нарушений бизнес-процессов, ошибок или действий (бездействия) работников, недостаточной функциональности информационных систем, оборудования, мошенничества или внешних событий. В Обществе компаний выстроена эффективная организационная структура с четким разделением функционала. Основные бизнес-процессы и операции автоматизированы, а поддержкой инфраструктуры, устранением сбоев и отлаживанием кросс-функциональных взаимосвязей по запросам руководителей подразделений занимается специалисты ИТ (отдел управления процессами и технологиями) и подразделение аналитики.

Страновые и региональные риски

Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, присущие Российской Федерации.

Продолжение геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейским союзом, США и рядом других стран введены многочисленные санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц. Процессы, связанные с поиском альтернативных каналов поставок, отражаются на деятельности Общества в виде высокой доли поставок китайских производителей.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Однако с учетом реализуемой бизнес-модели и организованной системы поставок региональные риски не оказывают критического влияния на деятельность Общества.

Правовые риски

Основную деятельность Общество осуществляет на территории Российской Федерации, основными потребителями услуг также являются компании и предприниматели – резиденты Российской Федерации. На деятельность общества оказывают влияние риски, связанные с изменением гражданского и налогового законодательства, правил таможенного контроля и таможенных пошлин. Подразделения Общества (бухгалтерия, Финансовое управление, Юридический департамент) обеспечивают выполнение требований законодательства, а также учитывают возможные последствия его изменения (например, ужесточения налоговой политики в части повышения утилизационного сбора, увеличение ставки НДС) и обеспечивают необходимые действия по пересматриванию учетной политики, условий договоров и проводимой ценовой политики по предоставляемым услугам. Для минимизации рисков, связанных с трактовкой и изменением законодательства по вопросам лизинговой деятельности, спорам с лизингополучателями и поставщиками, Юридическим департаментом проводится регулярный анализ судебной практики, а также внесение изменений в типовые формы документов и правила лизинга.

12. Исправления бухгалтерской отчетности за 2025 год

Данная исправленная бухгалтерская отчетность за 2025 год является пересмотренной по сравнению с ранее выпущенной бухгалтерской отчетностью за 2025 год от 31.03.2026 г.

Были пересмотрены следующие отчеты:

Бухгалтерский баланс за 2025 год

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2025 года

Отчет об изменениях капитала за 2025 год.

Корректировки в отчетности произведены вследствие изменения годовой ставки дисконтирования обязательств с 15,39% на 24 % по договору поставки транспортных средств с отсрочкой платежа более 12 месяцев.

Доходы и расходы от дисконтирования обязательств по договору поставки транспортных средств с отсрочкой платежа отражены свёрнуто (сальдированно) в Прочих доходах (строка 2340 Отчет о финансовых показателях).

Начисленные проценты по лизингу согласно графикам ФСБУ по состоянию на 31.12.2025 г.

Классифицированы как Чистые инвестиции в аренду краткосрочные.

Финансовые вложения классифицированы как оборотные активы.

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код пока- зателя	За 2025 год		
		Сумма до корректировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	1170	4 000	(4 000)	-
Итого по разделу I	1100	9 202 703	(4 000)	9 198 703
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	4 000	4 000
Дебиторская задолженность	1230	1 992 938	(22 842)	1 970 096
в том числе: Чистые инвестиции в аренду краткосрочные	12301	159 841	51 548	211 389
Итого по разделу II	1300	2 054 825	(18 842)	2 035 983
III. КАПИТАЛ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 330 072	448 310	1 778 382
Итого по разделу III	1300	1 630 972	448 310	2 079 282

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование показателя	Код пока- зателя	За 2025 год		
		Сумма до корректировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	443 724	149 438	593 162
Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 185 204	(256 601)	3 928 603
Итого по разделу IV	1400	5 494 918	(107 163)	5 387 755
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1420	4 114 438	(363 989)	3 750 449
Итого по разделу V	1400	4 131 638	(363 989)	3 767 649

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2025 г		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	2 474 536	(328 038)	2 146 498
Прочие расходы	2350	(1 121 796)	925 786	(196 010)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 765 034	597 748	2 362 782
Налог на прибыль организаций, в т.ч.:	2410	(441 534)	(149 438)	(590 972)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(441 534)	(149 438)	(590 972)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 323 500	448 310	1 771 810
Совокупный финансовый результат	2500	1 323 500	448 310	1 771 810

Отчет об изменениях капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2025 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За 2025 г.				
Чистая прибыль (убыток)				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3311	1 323 500	448 310	1 771 810
На 31 декабря 2025 г.				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300	1 330 072	448 310	1 778 382
	3300	1 630 972	448 310	2 079 282
Итого				

13. Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения

В 2025 г. периоде Обществом признаны расходы на оплату услуг аудиторской организации ООО "ФБК" в общей сумме 1 222 тыс. руб., в том числе НДС (20%):

проведение аудита годовой отчетности за 2024 г. — 1 200 тыс. руб. (в.т.ч. НДС);

оказание прочих консультационных услуг — 22 тыс. руб. руб.

Задолженность перед аудиторской организацией на 31.12.2025 г. отсутствует.

В 2026 г. Обществом подлежат выплате аудиторской организации ООО "ФБК" в общей сумме 1 952 тыс. руб., в том числе НДС (22%):

проведение аудита годовой отчетности РСБУ за 2025 г. — 1 220 тыс. руб. (в.т.ч. НДС);

проведение аудита годовой отчетности МСФО за 2025 г. — 732 тыс. руб. (в.т.ч. НДС).

Генеральный директор

«15» апреля 2026 г.



Позвонкова Н.М.