

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АРЕНЗА-ПРО»
за 2024 год

Москва
2025 год

Содержание

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Сведения о долях	5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	5
1.4. Филиалы и представительства.....	6
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	6
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.....	6
1.7. Численность работающих	6
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	6
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.....	6
3. Учетная политика.....	7
3.1. Основа составления отчетности	7
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3.3. Оценка справедливой стоимости	8
3.4. Капитальные вложения	8
3.5. Основные средства	9
3.6. Инвестиционная недвижимость	12
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	13
3.8. Учет аренды.....	14
3.8.1. Аренда у арендатора.....	15
3.8.2. Аренда у арендодателя.....	17
3.9. Нематериальные активы.....	18
3.10 Учет запасов	19
3.10.1 Единица учета запасов	19
3.10.2 Оценка запасов.....	20
3.10.3 Обесценение запасов	20
3.10.4.Классификация затрат на прямые и косвенные	20
3.10.5.Транспортно-заготовительные расходы	20
3.10.6 Списание запасов	21
3.11 Учет товаров.....	21
3.12 Учет готовой продукции	21
3.13 Учет спецодежды и спецодежды.....	21
3.14 Учет финансовых вложений	21
3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты	21
3.16 Учет кредитов и займов.....	22
3.17 Резервы.....	23
3.18 Учет доходов	26
3.19 Учет расходов.....	27
3.20 Учет расчетов по налогу на прибыль.....	27
3.21 Инвентаризация активов и обязательств.....	28
3.22 Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.	28
3.23 Изменения учетной политики.....	28
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	29
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок	29
4.2. Бухгалтерский баланс.....	29
4.3. Отчет о финансовых результатах	30

4.4. Отчет о движении денежных средств	30
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации	30
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	33
5.1. Нематериальные активы	33
5.1.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.....	33
5.2. Капитальные вложения	34
5.3. Основные средства	34
5.3.1 Аренда.....	34
5.4. Прочие внеоборотные активы	39
5.5. Запасы	39
5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.....	39
5.7. Прочие оборотные активы	41
5.8. Кредиторская задолженность	41
5.9 Задолженность по кредитам и займам	42
5.10 Уставный, добавочный и резервный капитал	43
5.11 Дивиденды.....	43
5.12 Обеспечения обязательств и платежей выданные.....	44
5.13 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	44
5.14 Информация по сегментам.....	44
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах	44
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	44
6.2. Информация о прочих доходах	45
Расходы по обычным видам деятельности.....	45
6.3. Информация о прочих расходах.....	46
6.4. Налог на прибыль	46
6.5 Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств	47
7. Операции со связанными сторонами	48
7.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «АРЕНЗА-ПРО	48
7.2. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода	49
7.3. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами.....	49
7.4 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	50
7.5 Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами.....	50
8. События после отчетной даты.....	51
8.1. Повышение ставки налога на прибыль.....	51
8.2. Дивиденды	51
8.3. Прочие расходы, связанные с получением заемных средств	51
9. Информация о судебных разбирательствах	51
10. Условные обязательства и условные активы	52
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.....	52
12. Оценочные обязательства и оценочные резервы.....	52
13. Информация по прекращаемой деятельности.....	53
14. Непрерывность деятельности	53
15. Государственная помощь	53

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

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

Место нахождения: 123112, Москва г, вн.тер.г. Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, этаж 5, помещ. 25Б.

Дата регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «АРЕНЗА-ПРО» было образовано «21» июля 2016 года. (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017838862 от «21» июля 2016 г., ОГРН 1167746687316).

Государственный регистрационный номер: 1167746687316

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Информация об Аудиторе:

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

ИНН 7713322772.

Государственный регистрационный номер – 1037739091895.

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

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

Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год - 830 тыс. руб., без НДС.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

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

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

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Сеньков Олег Игоревич, назначенный решением единственного участника №1 от 15.07.2016

Совет директоров:

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен в следующем составе:

- Алиев Ровшан Бейлярович
- Сеньков Олег Игоревич
- Карташов Алексей Евгеньевич
- Успенский Андрей Маркович
- Сысоев Сергей Валентинович

Указанный состав Совета директоров избран решением очередного общего собрания участников 30.04.2024г. (Протокол №2/2024 от 02.05.2024г.)

Правление Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлено в следующем составе:

- Сеньков Олег Игоревич
- Межнова Ольга Михайловна
- Коровкин Дмитрий Иванович

Указанный состав правления избран решением заседания Совета директоров Общества от 12.10.2022г. (Протокол №5/2022 от 13.10.2022г.)

Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Бухгалтерский учет ведется на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета ООО «АЛЬТХАУС Аутсорсинг» (ИНН – 7730708127, руководитель Туркина Е.В.)

1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 153 022 273 руб. (сто пятьдесят три миллиона двадцать две тысячи двести семьдесят три рубля).

Участниками Общества являются:

Юридическое лицо:

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

Физические лица:

Сеньков Олег Игоревич, размер доли 71,88 %

Розанов Всеволод Валерьевич, размер доли 1,2%

Дзененко Олег Игоревич, размер доли 0,84%

Арсеньев Сергей Станиславович, размер доли 0,84%

Линик Ярослав Михайлович, размер доли 0,24 %

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Организация не имеет обособленных подразделений или филиалов.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

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

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

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

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

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

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

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 55 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год: 40 человек.

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

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2023): 56 человек.

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

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

2.1. Информация о бенефициарных владельцах¹ Организации.

По состоянию на 31 декабря 2024 года бенефициарным владельцем, прямо или косвенно владеющим (имеющим преобладающее участие более 25 % в капитале), либо имеющим возможность контролировать действия ООО «АРЕНЗА-ПРО», является Сеньков Олег Игоревич с долей владения 71,88% (на 31 декабря 2023 года -71,88%).

Организация не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

¹ Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

3. Учетная политика

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

3.1. Основа составления отчетности

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

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

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

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, завершившейся 31 декабря 2023 года.

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

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также денежно-кредитная политика, осуществляемая Центральным Банком Российской Федерации (цикл повышения ключевой ставки ЦБ РФ). Организация принимает во внимание указанные факторы.

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

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

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

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	1 Юань
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028	13,4272
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553	98,9492

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

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

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

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

3.3. Оценка справедливой стоимости

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

3.4. Капитальные вложения

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

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

- Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов при одновременном соблюдении следующих условий:
 - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.
- Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

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

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

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

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020

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

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

- Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При установлении факта обесценения объекта капитальных вложений на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации, в бухгалтерском учете убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов (Дт 91.2 Кт 08 «Обесценение»).
- Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

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

3.5. Основные средства

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

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

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

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

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

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

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

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.²

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

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

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

Основные средства классифицируются Организацией по следующим видам:

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

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

² п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

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

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

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на конец отчетного года не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 1

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

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

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

- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

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

Не подлежат амортизации:

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

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

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

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

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

3.6. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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

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

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

Под долгосрочным активом, предназначенным для продажи, понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: п. 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в ДАП, если Организация:

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

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

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

Основание: п. 10.2 ПБУ 16/02

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

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

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

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

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

Основание: п. п. 11, 16 ПБУ 10/99

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

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

3.8. Учет аренды

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

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

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

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

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

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

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

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

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

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

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

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

3.8.1. Аренда у арендатора

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

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

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

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

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

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

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

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

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

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

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

Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

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

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

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

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

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

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

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

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

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

Основание: п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99

В составе расходов Организация признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности, то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Основание: п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99.

3.8.2. Аренда у арендодателя

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Нематериальные активы

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 раскрыты в разделе 5.1 настоящих Пояснений.

Признание нематериальных активов

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

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

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

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

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

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

Учетные компьютерные программы классифицируются по трем основным группам:

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

Оценка нематериальных активов

В бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13, п.28 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования нематериальных активов

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

Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022

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

Амортизация нематериальных активов

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022

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

Основание: п. 38 ПБУ 14/2022

3.10 Учет запасов

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

3.10.1 Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

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

3.10.2 Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, *Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»* при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

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

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

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

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

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

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

3.10.3 Обесценение запасов

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

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

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

3.10.4.Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

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

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

3.10.5.Транспортно-заготовительные расходы

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

3.10.6 Списание запасов

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

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

3.11 Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

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

3.12 Учет готовой продукции

Операции не осуществлялись.

3.13 Учет спецодежды и спецодежды

Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецодежды и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом в Организации организован оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.14 Учет финансовых вложений

Операции не осуществлялись.

3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Общества признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

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

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

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров;
- в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров;
- г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

3.16 Учет кредитов и займов

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

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

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

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

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

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

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

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

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

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

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

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

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008

К дополнительным расходам, связанным с размещением облигаций, относятся:

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

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

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

3.17 Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

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

Резерв под обесценение не выявлен.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

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

При определении размера резерва, Общество опирается на следующее:

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

- все судебные требования (текущие иски в судах) предъявлены не только к ЛП, но и ФЛ.

- все рассматриваются в Басманном районном суде г. Москвы (Далее –«БРС») у тех судей, которые уже рассматривали ранее положительно предъявленные Обществом иски.

- все требования к ФЛ (по нашей судебной статистике) – удовлетворяются судом первой инстанции (БРС) и поддерживаются судом апелляционной инстанции (Мосгорсуд) (если Должниками Общества подаются апелляционные жалобы);

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

- в рамках исполнительного производства Общество обращается к приставам с заявлениями о наложении ареста на имущество Должников (и иных мер принудительного исполнения – например, запрет на совершение регистрационных действий), что вынуждает их погашать задолженность (чтобы исключить продажу принадлежащей им недвижимости)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

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

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается по причине их отсутствия.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

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

Организация формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг и другой дебиторской задолженности, связанной с договором лизинга. При формировании резерва

используется упрощенный подход, резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) оценивается в сумме убытков, которые, как ожидается, возникнут на протяжении оставшегося срока действия договора (актива).

Для целей настоящего Положения понимаются два вида ОКУ:

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

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

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

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

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

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

- Просрочка исполнения требований по финансовому инструменту более чем на 30 дней;
- Значительные финансовые трудности эмитента или заемщика;
- Негативные новостные сводки, комментарии, обзоры, заключения и т.д., доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного периода времени, относительно эмитента, руководства эмитента, собственников эмитента или заемщика;
- Исчезновение активного рынка по финансовому активу;
- Наличие трудностей, обусловленных судебными исками или разбирательствами, например, заблокированные расчетные счета, наличие процессуальной активности следственных или иных органов исполнительной власти, наличие открытых уголовных дел в отношении собственников или руководства Контрагента и т.д.;
- Уменьшение справедливой стоимости залога;
- Уменьшение кредитного рейтинга Контрагента с момента первоначального признания финансового инструмента, выдаваемых независимыми рейтинговыми агентствами, на 3 ступени соответствующей рейтинговой шкалы агентства;
- Отзыв кредитного рейтинга Контрагента, выдаваемый независимыми рейтинговыми агентствами;
- Непредставление по запросу отчетности или информации о текущем финансовом положении Контрагента;
- Претензии органов государственного надзора в сфере компетенций Контрагента;
- Отсутствие актуальных контактных данных Контрагента;
- Нарушение кредитных или прочих ковенантов;

- Существенная реструктуризация финансового актива и т.д.

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

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

3.18 Учет доходов

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

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- услуги по финансовой аренде (лизингу)
- продажа изъятого оборудования
- вознаграждение по агентским договорам
- услуги по подготовке пакета документов по лизинговой сделке в стороннюю организацию
- услуги по акцепту оферты на заключение договора поручительства
- услуги по изменению договорных условий (изменение стоимости предмета лизинга, отсрочка платежей, изменение графика лизинговых платежей, замена предмета лизинга)
- прочие сопутствующие услуги по финансовой аренде (лизингу)

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

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

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

В соответствии с ФСБУ 25/2018 (утвержден Приказом Минфина от 16.10.2018 N 208н) процентный доход по неоперационной (финансовой) аренде признается Обществом ежемесячно не позднее последнего дня месяца в течение срока финансовой аренды исходя из процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.19 Учет расходов

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

Классификация расходов

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

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

Остальные расходы считаются прочими.

Расходы будущих периодов

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

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

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

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

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

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

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

К прочим расходам относятся:

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

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.20 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом

Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

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

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.21 Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Организацией в соответствии с требованиями ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Основание: п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

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

3.22 Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ООО «АРЕНЗА-ПРО» не применяет.

3.23 Изменения учетной политики

Внесение изменений в учетную политику на 2024 год обусловлено тем, что с начала текущего года организации перешли на обязательное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина от 30.05.2022 №86н), а также новой редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н).

К НМА по новому ФСБУ относятся не только исключительные, но и неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности.

Порядок отражения последствий изменения в УП в бухгалтерском учете ретроспективный.

У Общества имеется программный продукт Ортикон: Лизинг. Бухгалтерский учет., включающая платформу 1С: Предприятие 8. Ортикон: Лизинг. Бухгалтерский учет. Клиентская лицензия на 5 рабочих мест, обладающие одновременно всеми признаками НМА согласно ФСБУ 14/2022:

- нет материально-вещественной формы
- предназначен для использования в обычной деятельности
- СПИ > 12 мес.

- объект можно выделить (идентифицировать) или отделить от других активов (имеет ценность отдельно от физического носителя)
- приносит выгоды, на которые есть право и можно ограничить доступ к ним иных лиц

(коды доступа лицензиару не подконтрольны);

В предыдущих годах данный программный продукт учитывался как расход будущих периодов, но на 01.01.2024 переведен в состав «Нематериальных активов», а затраты организации на приобретение, создание и улучшение объектов НМА, в частности, их доработки, капитализируются, то есть увеличивают первоначальную стоимость объектов НМА, в связи с чем, ООО «АРЕНЗА-ПРО» ретроспективно изменила показатели бухгалтерского баланса : строки 1110 «Нематериальные активы» , строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», строки 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 года.

Также, с 2024 года Общество приняло решение отражать отложенные налоговые активы и обязательства свернуто в составе бухгалтерского баланса. Указанный подход применен ретроспективно.

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

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

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

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

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

4.2. Бухгалтерский баланс

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

4.2.2. Счета-фактуры на аванс от поставщиков не регистрировались (на счете 76ВА), поэтому дебиторская задолженность включает сумму НДС. Сумма НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков и на которые Общество зарегистрировало (отразило на сч.76АВ) счета - фактуры, исключаются из показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» и отражаются в строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

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

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто все прочие доходы и расходы.

4.3.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, отсутствуют.

4.4. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

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

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

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

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

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте в 2024 году не осуществлялись.

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

4.4.8. В 2024 г. и 2023 г. операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного и сравнительного периода отсутствовали.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

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

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

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

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

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

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

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

Страновые риски

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

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

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

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности организаций, которая не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе. Таким образом, большинство рисковобразующих факторов находятся вне контроля Организации.

СВО, проводимая с февраля 2023 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

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

Кредитные риски

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

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

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

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

Экологические риски

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

Налоговые риски

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

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

Прочие риски

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

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

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

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

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Состав НМА по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 год представлен следующим образом (остаточная стоимость в тыс. руб.):

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Товарный знак Arogena	16	20	24
Разработка программы для ЭВМ «CRM.PRO»	1 328	2 656	2 656
Исключительные права на ПО для ЭВМ ARENZA «CRM.PRO»	34 314	13 261	-
Исключительные права на ПО для ЭВМ ARENZA Frontoffice	10 582	4 090	-
Исключительные права на ПО для ЭВМ ARENZA Veriton	7 917	3 059	-
Ортикон: Лизинг. Бухгалтерский учет	7 755	5 403	262
Итого	61 912	28 489	2 942

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

Факт обесценения НМА не установлен.

Движение нематериальных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 представлено в Приложении № 1 к данным пояснениям.

5.1.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно. В результате ретроспективного пересчета сделаны следующие корректировки:

Общество скорректировало сопоставимые показатели отчетности за 2022 год и 2023 год

Показатели строк бухгалтерского баланса в связи переклассификацией расходов будущих периодов в нематериальные активы за 2022 г. и 2023 г.

Таблица 3 (тыс.руб).

Наименование статьи	Код статьи	2024	2023	2022
Нематериальные активы	1110	61 912	28 489	2 942
Корректировки		-	5 403	262
Данные до корректировки	1110	-	23 086	2 680
Прочие внеоборотные активы	1190	11 019	8 661	-
Корректировки		-	(5 403)	-
Данные до корректировки	1190	-	14 064	-
Прочие оборотные активы	1260	602	539	184
Корректировки		-	-	(262)
Данные до корректировки	1260	-	-	446

5.2. Капитальные вложения

5.2.1. Балансовая стоимость капитальных вложений на 31.12.2023 года была представлена вложениями в нематериальные активы, которые по состоянию на 31.12.2024 года признаны в качестве НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

5.2.2. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов отражаются ретроспективно.

5.3. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2.

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

Факт обесценения объектов основных средств не установлен.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3.1 Аренда

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

В отношении объектов учета аренды существенной является следующая информация:

Таблица 4.

Наименование показателя	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	У Общества заключен договор аренды нежилого помещения. Помещение передано для использования под офис, исключительно по прямому назначению для осуществления своей уставной деятельности. Согласно условиям договора аренды нежилого помещения и намерениям руководства, Общество (далее - Арендатор) приняло решение о применении пунктов 10 ФСБУ 25/2018 и

Наименование показателя	Описание
	классифицировать в качестве долгосрочной аренды. Арендные платежи по долгосрочной аренде уменьшают величину обязательств по аренде. Обязательство по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	3 464 тыс. руб.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Процентная ставка-это ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый арендой.
Допущения, использованные для определения переменных арендных платежей	-
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	954 тыс. руб.-эксплуатационные расходы, в т.ч. коммунальные расходы
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не производились
Потенциальные (будущие) денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	К будущим денежным потокам, которым потенциально подвержен Арендатор относятся платежи, которые производятся согласно Договору в случае значительно ухудшения состояния Актива вследствие деятельности Арендатора (с учетом нормального износа). Например: возмещение Арендодателю полную стоимость восстановительного ремонта; уборка помещения за свой счет. Кроме того, Арендатор имеет право с письменного согласия Арендодателя производить отделимые и неотделимые улучшения внутри арендуемого помещения.

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

Общество как арендатор

Данные об активах, являющихся объектами аренды

Таблица 5. (тыс.руб)

Наименование показателя	Арендуемая площадь (офис Аренза) 352,5 кв.м, этаж 5	Арендуемая площадь (офис Аренза помещение 5009) 152,8 кв.м этаж 50	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	29 413	-	29 413
Поступление за 2024 год	-	13 716	13 716
Выбытие за 2024 год	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	29 413	13 716	43 129
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2023 года	10 437	-	10 437
Амортизационные отчисления за 2024 год	11 386	1 905	13 291
Выбытие за 2024 год	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	21 823	1 905	23 728
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	18 976	-	18 976
На 31 декабря 2024 года	7 590	11 811	19 401

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств и составляют:

Таблица 6. (тыс.руб)

Долгосрочные обязательства стр.1450	31.12.2024	31.12.2023
Арендуемая площадь (офис Аренза) 352,5 кв.м, этаж 5	8 068	6 526
Арендуемая площадь (офис Аренза помещение 5009) 152,8 кв.м этаж 50	13 499	-
Итого	21 567	6 526

Денежные потоки по договорам аренды:

Таблица 7. (тыс.руб)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 206	4 781
проценты уплаченные	2 625	2 736
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	1 408
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	1 381	637
прочие (обеспечительные) арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	1 200	-

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	15 998	9 851
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	15 998	9 851
Итого отток денежных средств	21 204	14 632

Общество как арендодатель

По состоянию на 31.12.2024 лизинговый портфель Общества составляет 2 964 договоров на сумму 3 585 396 тыс. руб.

Сумма новых договоров финансового лизинга в текущем периоде составила 3 946 124 тыс. руб.

Информация о чистых инвестициях в аренду:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Валовые инвестиции в аренду	2 678 864	1 758 636
Отложенный процентный доход	615 735	403 678
Чистая стоимость инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 063 129	1 354 958
<i>Дебиторская задолженность по действующим договорам лизинга</i>	<i>49 456</i>	<i>53 969</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(43 816)	(34 265)
Итого чистая инвестиция в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 019 313	1 320 693

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

Таблица 9 (тыс. руб)

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

Распределение причитающихся Обществу лизинговых платежей по срокам погашения:

Таблица 10 (тыс. руб)

Сроки погашения	31.12.2024	31.12.2023
Менее 1 года	1 969 030	1 319 575
От года до 2 лет	609 194	417 439
От 2 до 3 лет	72 483	21 622
От 3 до 4 лет	28 157	-
Итого	2 678 864	1 758 636

5.4. Прочие внеоборотные активы

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

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Таблица 11 (тыс. руб)

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

5.5. Запасы

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

В качестве товаров учитываются:

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

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

В качестве товаров учитываются:

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

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 12 ((тыс. руб.)

Запасы	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Реализовано	
Закупленные товары для продажи	2024	2 059	318	(346)	2 031
	2023	48	2 031	(20)	2 059
Изъятые предметы лизинга	2024	7 316	26 255	(23 952)	9 619
	2023	6 378	14 048	(13 110)	7 316
Итого	2024	9 375	26 573	(24 298)	11 650
	2023	6 426	16 079	(13 130)	9 375

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности приведен в Таблице 13.

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

- Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе по договорам лизинга

▪ Задолженность по авансам, выданным для расчетов с поставщиками и подрядчиками на приобретение имущества, товаров (работ, услуг) по текущей хозяйственной деятельности. В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

▪ Прочая задолженность (расчеты по налогам и сборам, страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, расчеты по претензиям и т.п.)

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

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

Таблица 13 (тыс. руб)

Наименование показателя	За период	На конец года		На начало года	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Величина с учетом резерва	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2024г.	457 228	(9 711)	328 388	(867)
	2023г.	328 388	(867)	94 091	(46)
Чистая стоимость инвестиции в лизинг	2024г.	457 228	(9 711)	328 388,00	(867)
	2023г.	328 388	(867)	94 091	(46)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024г.	1 897 715	(133 089)	1 356 526	(115 725)
	2023г.	1 356 526	(115 724)	779 915	(49 270)
Чистая стоимость инвестиции в лизинг	2024г.	1 605 901	(34 105)	1 026 571	(33 399)
	2023г.	1 026 571	(33 399)	483 430	(2 793)
Расчеты по текущим лизинговым платежам	2024г.	16 121	(9 709)	37 441	(6 032)
	2023г.	37 441	(6 032)	108 591	(3 676)
Задолженность лизингополучателей по судебным делам	2024г.	130 430	(87 385)	96 986	(74 426)
	2023г.	96 986	(74 426)	74 589	(42 451)
Авансы, выданные поставщикам за предметы лизинга	2024г.	124 585	(880)	185 927	(858)
	2023г.	185 927	(858)	101 292	-
Прочая	2024г.	20 678	(1 010)	9 601	(1 010)
	2023г.	9 601	(1 010)	12 013	(350)
Итого	2024г.	2 354 943	(142 800)	1 684 914	(116 592)
	2023г.	1 684 914	(116 591)	873 939	(49 316)

Согласно Приказу Минфина России от 06.10.2008 N106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), в случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного

способа (перспективно).

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

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

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

5.7. Прочие оборотные активы

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

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

Таблица 14 (тыс. руб)

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

5.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет просроченных обязательств перед бюджетом РФ по налогам и сборам, а также страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

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

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками по приобретенным предметам лизинга	6 491	4 804	2 310
Авансы, полученные от лизингополучателей, без НДС	41 686	43 271	55 172
в т.ч НДС с авансов полученных	(9 171)	(7 468)	(12 625)
Задолженность по налогам	(6 490)	4 505	501
Расчеты с персоналом	238	4 668	1 334
Задолженность по расчетам с подотчетными лицами	-	-	4
Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	4 249	-	977
Прочие	2 404	10 330	3 658
Итого	50 581	58 405	61 140

5.9 Задолженность по кредитам и займам

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

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлен следующим образом:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Категория источника	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Срок погашения задолженности
Долгосрочные займы полученные, из них:	1 443 356	830 000	180 000	-
Биржевые облигации НКО АО НРД	1 392 245	830 000	180 000	-
БО-01	0	0	120 000	-
001P-01	90 000	210 000	0	24.01.2026
001P-02	160 000	320 000	0	18.06.2026
001P-03	300 000	300 000	0	21.11.2028
001P-04	400 000	0	0	21.03.2029
001P-05	270 000	0	0	30.08.2027
001P-06	172 245	0	0	26.11.2027
Кредиты и займы	51 111	0	60 000	-
ТКБ Договор № 195-2021/Л от 21.12.2021	0	0	60 000	-
МБЭС Договор № ВНКЛ/3290/2024 от 26.06.2024	21 111	0	0	26.06.2027
СИТИЛАБ Договор займа № 31/07 от 31.07.2024	30 000	0	0	31.07.2027
Краткосрочные займы полученные, из них:	336 552	359 409	193 358	-

Биржевые облигации НКО АО НРД	310 000	290 000	120 000	-
БО-01	0	120 000	120 000	23.12.2024
001P-01	120 000	90 000	0	27.10.2025
001P-02	160 000	80 000	0	22.12.2025
001P-03	0	0	0	-
001P-04	0	0	0	-
001P-05	30 000	0	0	17.11.2025
001P-06	0	0	0	-
Кредиты и займы	13 333	60 031	60 000	-
ТКБ Договор № 195-2021/Л от 21.12.2021	0	60 031		21.12.2024
СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ ООО БН от 30.12.2019			60 000	28.02.2023
МБЭС Договор № ВНКЛ/3290/2024 от 26.06.2024	13 333	0	0	20.12.2025
СИТИЛАБ Договор займа № 31/07 от 31.07.2024	0	0	0	31.07.2027
Проценты по кредитам/займам полученным	13 219	9 378	13 358	1 кв. 2025
МБЭС Договор № ВНКЛ/3290/2024 от 26.06.2024	249	0		1 кв. 2025
СИТИЛАБ Договор займа № 31/07 от 31.07.2024	216	0	0	1 кв. 2025
СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ ООО БН от 30.12.2019	0	0	12 882	28.02.2023
Биржевые облигации НКО АО НРД	12 754	9 378	477	1 кв. 2025
Итого	1 779 909	1 189 409	373 358	-

5.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Таблица 17. (тыс. руб.)

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	153 022	153 022
Добавочный капитал	191 978	191 978
Переоценка внеоборотных активов	3 719	4 959

5.11 Дивиденды

В феврале-марте 2024 г. были распределены и выплачены дивиденды за 2022-2023 года согласно Протоколу №1/2024 в размере 30 000 тыс. руб.

Таблица 18 (тыс. руб)

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

5.12 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, обеспечение обязательств, выданное Обществом (все принадлежащие залогодателю имущественные права (права требования), по договорам лизинга, составило 72 858 тыс. руб.

5.13 Обеспечения обязательств и платежей полученные.

По состоянию на 31 декабря 2024 года полученное Обществом обеспечение по заключенным договорам лизинга составило 7 279 474 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 – 3 154 150 тыс. руб.). Срок действия полученного обеспечения соответствует сроку договора лизинга.

5.14 Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Организации информация по сегментам в отчетности не раскрывается.

Основание: п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Таблица 19. (тыс. руб)

Наименование	2024 год	2023 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Услуги по финансовой аренде (лизингу)	559 086	307 371	251 715	82%
Продажа изъятого оборудования	25 564	9 339	16 225	173%
Комиссионное вознаграждение (страхование, агентские договоры)	29 495	25 123	4 372	17%

Наименование	2024 год	2023 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Услуги по подготовке пакета документов по лизинговой сделке в стороннюю организацию	57 415	55 833	1 582	3%
Услуги по изменению договорных условий (изменение стоимости предмета договора, реструктуризация, отсрочка и т.п.)	2 708	1 174	1 534	130%
Прочие сопутствующие услуги по финансовой аренде (лизингу)	649	-	649	0%
Итого стр. 2110 ОФР:	674 917	398 840	276 077	69%

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны следующие доходы:

Таблица 20 (тыс. руб)

Наименование дохода	2024 год	2023 год
Проценты (депозит, купонный доход при погашении)	14 651	7 261
Итого стр.2320	14 651	7 261
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	329	211
Судебная неустойка	7 821	14 964
Договорная неустойка	19 446	9 028
Восстановление резервов сомнительной задолженности	14 613	4 209
Списание кредиторской задолженности	124	404
Реализация права требования	6 987	5 321
Пересчет процентного дохода	15 980	
Премия от поставщика	791	
Прочие доходы	888	3 430
Итого стр.2340	66 979	37 567

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Таблица 21 (тыс. руб)

Себестоимость продаж	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого себестоимость продаж по стр.2120 ОФР:	135 257	90 350
Зарплата основного персонала включая страховые взносы	109 010	81 564
Себестоимость проданного оборудования	22 788	8 209
Прочие расходы, непосредственно связанные с лизинговой деятельностью	3 459	577
Коммерческие расходы по стр.2200 ОФР	15 638	11 518
Управленческие расходы по стр.2220 ОФР	75 992	59 472
Аренда помещения	14 907	12 766

Себестоимость продаж	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие затраты	3 709	2 748
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	36 045	23 804
Расходы на обслуживание офиса	406	386
Расходы на юридическое сопровождение, на аудит	1 376	1 323
Информационно-техническая поддержка программных продуктов	5 737	7 005
Информационно-консультационные услуги	10 143	8 699
Материалы	3 669	2 741
Итого	226 887	161 340

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны следующие затраты:

Таблица 22 (тыс. руб)

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с сопровождением ценных бумаг	6 626	4 398
Расходы по оплате банковских услуг	446	187
Списание безнадежной дебиторской задолженности	5 903	14 649
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	13 226	27 750
Резервы по сомнительной задолженности	27 595	44 381
Реализация права требования	13 480	5 321
Прочие расходы	8 858	8 444
Итого	76 134	100 545

6.4. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 23 (тыс. руб)

		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	207 853	66 424
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	(41 571)	(13 285)
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	681	565
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	681	565
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(20 812)	4 398
10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(21 440)	(18 248)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 24 (тыс. руб)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка	31.12.2024 по ставке 25%	Изменения в ОФР	31.12.2023
Внеоборотные активы	(308)	(308)	-
Дебиторская задолженность	(475 908)	(220 833)	(255 075)
Доходные вложения в материальные ценности	516 709	235 466	281 243
Кредиторская задолженность	(134 490)	(72 438)	(62 052)
Незавершенное производство	30	30	-
Нематериальные активы	(155)	196	(351)
Основные средства	(6 057)	(1 022)	(5 035)
Оценочные обязательства и резервы	4 407	1 690	2 717
Расходы будущих периодов	32 101	15 289	16 812
Резервы сомнительных долгов	35 613	12 365	23 248
Товары	(545)	280	(825)
Арендные обязательства	6 583	2 316	4 267
Доходы будущих периодов	(0,6)	0,6	-
Проценты по обязательствам	(866)	(505)	(361)
Итого:	(22 888)	(27 476)	4 588

6.5 Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

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

Таблица 25 (тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Остаток денежных средств на 31 декабря	3 336	1 749
Остаток денежных эквивалентов 31 декабря (депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев)	89 750	24 606
Итого	93 086	26 355

7. Операции со связанными сторонами

Таблица 26

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

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

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

Таблица 27

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Ситилаб-44» ОГРН 1157746854870, ИНН 7703397627	Юридический адрес: 23317, г. Москва, наб. Пресненская, д. 6 стр. 2, помещ. 4410.	Под общим контролем	29.09.2021, 17.09.2015	Решение единственного участника от 10.09.2015	-	Договор займа № 31/07 от 31.07.2024	220 000 тыс. руб. поступило / 190 000 тыс. руб. выбыло

7.2. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 представлены в п.7.3.

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами отсутствовали в 2024 г. и в 2023 г.

7.3. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

В течение 2024 и 2023 годов Общество не осуществляло совместной деятельности.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Ключевой управленческий персонал

Член Совета директоров Общества, Член Правления Общества, Прочие лица, должностные лица, обладающие возможностями в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Другие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относится организация ООО «Ситилаб-44», которое занимается разработкой компьютерного программного обеспечения, и в котором Сеньков Олег Игоревич является генеральным директором. В 2024 Общество заключило с СИТИЛАБ-44 ООО договор займа № 31/07 от 31.07.2024.

Таблица 28 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Займ	за 2024г.	-	220 000	190 000	30 000
	за 2023г.	-	-	-	-
Проценты (начислены/оплачены)	за 2024г.	-	1 196	980	216
	за 2023г.	-	-	-	-
Итого	за 2024г.	-	221 196	190 980	30 216
	за 2023г.	-	-	-	-

В 2023 году операции между Обществами отсутствуют.

7.4 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Выплат членам правления не было.

Долгосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу не производились.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Таблица 29 (тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	2024 год	2023 год
1	Краткосрочные вознаграждения	12 073	6 584
2	Страховые взносы	1 919	1 070
	Итого	13 992	7 654

7.5 Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

Таблица 30 (за 2024 год) (тыс. руб.)

Раздел, номер строки, наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
Движение денежных средств от финансовых операций		
Получение займа стр.4311	220 000	ООО «Ситилаб-44»
Возврат займа стр.4323	(190 000)	ООО «Ситилаб-44»
Выплата процентов по займу стр.4323	(980)	ООО «Ситилаб-44»
Выплата дивидендов стр.4322	(7 500)	ООО «Система Телеком Активы»
Выплата дивидендов стр.4322	(21 564)	Сеньков О.И.

Таблица 31 (за 2023 год) (тыс. руб.)

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
Движение денежных средств от финансовых операций		
Возврат краткосрочных займов	(60 000)	ООО «Система Телеком Активы»

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
Выплата дивидендов	(21 564)	Сеньков О.И.
Выплата дивидендов	(7 500)	ООО «Система Телеком Активы»
Движение денежных средств от текущих операций		
Выплата процентов по краткосрочным займам:	(13 455)	ООО «Система Телком Активы»

8. События после отчетной даты

8.1. Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности были отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 133 253 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на 138 373 тыс. руб., а также дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 5 120 тыс. руб. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

8.2. Дивиденды

После отчетной даты решение о распределении прибыли за 2024 год не принималось.

8.3. Прочие расходы, связанные с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с сопровождением биржевых ценных бумаг (биржевых облигаций серии 001P-06, процентных, неконвертируемых, бездокументарных, с централизованным учетом прав), которые распределяются на весь срок размещения ценных бумаг (по ноябрь 2027 г.), были отражены в январе 2025 года (после завершения частичного размещения данных ценных бумаг в объеме ~93%) на счете 97.21 «Расходы будущих периодов» в размере 2 425 тыс. рублей.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, отсутствуют.

9. Информация о судебных разбирательствах

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

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

По состоянию на 31.12.2024 г. в производстве суда находится следующее дело, по которому

Организация выступает в качестве ответчика:

Таблица 32

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

По состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют выданные Организацией поручительства кредиторам третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2024 г. информация о незаконченных судебных разбирательствах, по искам, предъявленным Организацией, представлена в прилагаемой таблице.

10. Условные обязательства и условные активы

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

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

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

Существенные ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам, в 2024 году не выявлены.

12. Оценочные обязательства и оценочные резервы

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

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов:

Таблица 33 (тыс. руб)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	130 178	64 578	34 328	160 428
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	13 587	14 891	10 850	17 628
Оценочные обязательства по вознаграждениям	11 704	12 805	9 329	15 180
Оценочные обязательства по страховым взносам	1 883	2 086	1 521	2 447
Резерв сомнительных долгов и ОКУ	116 591	49 687	23 478	142 800

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

13. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

14. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

15. Государственная помощь

Организация в 2024 году так же, как и в 2023 году, не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор

Сеньков Олег Игоревич

31.03.2025

МП

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	28 510	(21)	42 347	(5 404)	-	(3 521)	-	-	-	-	65 453	(3 541)
	5110	за 2023г.	41	(17)	28 469	-	-	-	-	-	-	-	28 510	(17)
в том числе:														
Программы ЭВМ Arenza CRM PRO	5101	за 2024г.	23 065	-	34 444	-	-	(3 369)	-	-	-	-	57 509	(3 369)
	5111	за 2023г.	-	-	23 065	-	-	-	-	-	-	-	23 065	-
ТЗ arenza	5102	за 2024г.	41	(21)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	41	(25)
	5112	за 2023г.	41	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	41	(17)
Ортикон:Лизинг. Бухгалтерский учет.	5103	за 2024г.	5 404	-	7 903	(5 404)	-	(148)	-	-	-	-	7 903	(148)
	5113	за 2023г.	-	-	5 404	-	-	-	-	-	-	-	5 404	-
	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5105	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5106	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5107	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	36 387	(10 875)	14 639	-	-	(13 653)	-	-	(1 240)	51 026	(25 767)
	5210	за 2023г.	8 183	(7 376)	29 788	(1 922)	1 667	(16 888)	-	338	5 861	36 387	(10 875)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	776	(438)	130	-	-	(230)	-	-	-	906	(668)
	5211	за 2023г.	1 809	(1 272)	375	(1 408)	1 169	(335)	-	-	-	776	(438)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	6 198	-	794	-	-	(132)	-	-	(1 240)	6 992	(1 372)
	5212	за 2023г.	5 861	(5 648)	-	-	-	(6 074)	-	338	(5 861)	6 198	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023г.	161	(150)	-	(161)	161	(11)	-	-	-	-	-
Права пользования активами (арендованное имущество)	5204	за 2024г.	29 413	(10 437)	13 716	-	-	(13 291)	-	-	-	43 129	(23 728)
	5214	за 2023г.	353	(306)	29 413	(353)	337	(10 468)	-	-	-	29 413	(10 437)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	2 472 348	(2 472 348)	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	1 935 633	(1 935 633)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	-	-	2 472 348	(2 472 348)	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	1 846 120	(1 846 120)	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5222	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023г.	-	-	72 860	(72 860)	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5223	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2023г.	-	-	11 947	(11 947)	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5224	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2023г.	-	-	4 706	(4 706)	-	-	-	-	-	-	-