

ПОЯСНЕНИЯ (текстовая часть)

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙМ ФАКТОРИНГ»
Краткое наименование	ООО «ПРАЙМ ФАКТОРИНГ» (далее – Общество)
ИНН	7705922670
Вид(ы) деятельности	Предоставление факторинговых услуг; Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
ОКПО	66936737
Местонахождение	121069, РОССИЯ, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, бульвар Новинский, д. 18, к. 2, помещение 1/1

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих	
2025	2024	2025	2024
22	22	24	26

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав
Высший орган - Общее собрание участников	Общее собрание участников	Брюханов Михаил Юрьевич -50%; Яненко Вячеслав Константинович – 50%.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Яненко Вячеслав Константинович

1.4. Обособленные подразделения

Общество не имеет обособленных подразделений.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г., утвержденной приказом от 30.12.2024 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ);
- поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2025 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 10 %. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется, бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. В отчете о финансовых результатах показываются свернуто нижеследующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- доходы/расходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- доходы/расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);
- иные не являющиеся существенными прочие доходы/расходы.

2.6. Влияние предстоящих изменений в учетной политике на 2026 год на момент подписания отчетности не может быть обоснованно оценено.

2.7. Положения учетной политики в отношении отдельных активов, обязательств и прочих объектов бухгалтерского учета приведены в соответствующих разделах настоящих пояснений ниже.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость НМА определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000,00 руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно – со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в Пояснении 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Сроки полезного использования НМА, способы определения амортизации НМА как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

3.2. Основные средства (ОС)

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью 30 % от балансовой стоимости ОС.

Ликвидационная стоимость ОС определяется, если выгода от его выбытия составит более 300 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.).

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» по группам:

Наименование	Балансовая стоимость на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства всего, в т.ч:	4 000	11 728	28 128
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
Не амортизируемое имущество	-	-	-
Прочие основные средства (амортизируемые), в т.ч.:	4 000	11 728	28 128
Офисное оборудование	4 000	11 728	28 128
Права пользования активами, в т.ч.:	482	926	6 481
Нежилое помещение в аренде	482	926	6 481
Всего по строке 1150	4 482	12 654	34 609

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Пояснениях 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетном периоде изменились элементы амортизации основных средств в связи с полной амортизацией некоторых используемых Обществом основных средств.

3.3. Учет аренды

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход прав собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Все объекты, передаваемые Обществом в аренду, классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отношении долгосрочных договоров аренды, заключенных в 2022 году отражены следующие операции:

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	15 558	(14 633)	5 298	(5 743)	20 857	(20 375)
	За 2024 г.	15 558	(9 077)	-	(5 555)	15 558	(14 633)
в том числе: Аренднованное помещение	За 2025 г.	15 558	(14 633)	5 298	(5 743)	20 857	(20 375)
	За 2024 г.	15 558	(9 077)	-	(5 555)	15 558	(14 633)

ППА был признан по фактической стоимости, которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде, поскольку:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты не осуществлялись;

- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды, по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю, поскольку соответствующие условия в договоре аренды отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования была применена ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды – 21 %. Срок полезного использования ППА был определен исходя из срока договора аренды.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.02.02 г. № 126н.

Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись. Финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в табличных пояснениях), в т. ч. обремененные залогом, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

В отчетном периоде Обществом так и в периоде, предшествующем отчетному, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия необходимости его создания.

Задолженность по выданным долгосрочным займам как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

Информация о наличии и движении финансовых вложений (как краткосрочных, так и долгосрочных) раскрыта в Пояснениях 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.5. Запасы

К запасам относятся активы, используемые в течении 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Проверка на обесценение запасов Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- запасы проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов);
- создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов;
- если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в Пояснениях 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Резерв под снижение стоимости запасов как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов всегда была больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Резервы по сомнительным долгам создаются Обществом с учетом нижеследующего:

- проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода;
- при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- в случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств;
- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается;
- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация о наличии и движении дебиторской/кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях 7, 8 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках в валюте РФ	74 297	51 702	17 187
Итого	74 297	51 702	17 187

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ПРАЙМ ФАКТОРИНГ» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 40 000 тыс. руб. Как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, величина уставного капитала не менялась.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.9. Займы полученные

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

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

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) раскрыта в Пояснениях 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, у Общества отсутствовали.

3.11. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков Обществом создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
- расчет резерва по отпускам осуществляется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- в случае если на отчетную дату величина резерва по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по данным расчета, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами; доначисленная сумма резерва относится на расходы по обычным видам деятельности;

- если на отчетную дату величина резерва по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по расчету, то сумма резерва уменьшается на разницу между этими величинами; списанная сумма резерва относится на прочие доходы.

Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств раскрыта в Пояснениях 8 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4. Сведения об отдельных доходах и расходах

4.1. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

Доходы (выручка и прочие доходы) признаются по факту начисления, а именно выполненные работы и оказанные услуги отражаются в том отчетном периоде, в котором были оказаны, прочие доходы начисляются в том периоде, к которому они относятся.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: общая сумма переуступленных требований в соответствии с ПБУ 9/99. При этом выручка в бухгалтерском учете признается в том отчетном периоде (месяце), в котором произошла уступка денежных требований в пользу Общества (метод начисления). Также в качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: услуги по аренде, вознаграждение поверенного, вознаграждение за услуги по привлечению клиентов на факторинговое обслуживание, IT услуги.

Доходы по аренде Обществом признаются равномерно на конец месяца.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Общества на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Общества на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Расшифровка полученных доходов представлена в таблице ниже:

Показатель	2024 год	2024 год
Выручка, в т.ч.	15 994 541	11 739 349
аренда помещения	1 105	969
факторинговое обслуживание	15 993 436	11 738 380
Проценты к получению, в т.ч.	12 563	12 731
проценты по овернайту/депозиту	12 563	12 731
Прочие доходы	239	39 594
доходы, связанные с реализацией права требования	---	25 113
прочие доходы	239	14 481
ИТОГО	16 007 343	11 791 674

4.2. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно: общая сумма финансирования (первый и все последующие начисленные к оплате платежи в пользу клиента (поставщика) на факторинговом обслуживании), оплаченная и/или начисленная к оплате по уступленным в отчетном периоде в пользу Общества денежным требованиям к дебиторам.

Все текущие затраты Общества отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»).

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Пояснениях 10 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Расшифровка расходов представлена также в таблице ниже:

Виды затрат	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.	15 553 622	11 528 574
расходы, связанные с основными видами деятельности, в т. ч.	15 379 635	11 375 777
факторинговое обслуживание	15 379 635	11 374 808
Управленческие расходы, в т.ч.	173 987	152 797
амортизация	8 961	18 940
амортизация ППА	5 743	5 555
аренда помещений	51	686
бухгалтерские, юридические, консультационные и т.п. услуги	83 132	65 764
привлечение клиентов на факторинговое обслуживание	41 097	28 544
услуги связи	288	265
оплата труда	32 223	30 790
страховые взносы	2 492	2 253
Проценты к уплате, в т.ч.	203 092	96 784
проценты к начислению/уплате	201 237	96 440
процентные расходы (аренда)	1 855	344
Прочие расходы в т.ч.	13 351	52 036
расходы, связанные с реализацией права требования		11 220
расходы на услуги банков	3 906	2 334
прочие расходы	7 412	36 518
вознаграждение клиента по цессии		
расходы, не принимаемые в НУ	2 033	1 964

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах указана сумма налога, уплачиваемого в связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения. Всего чистая прибыль за 2025 год составила 235 355 тыс. руб. (в 2024 – чистая прибыль 112 511 тыс. руб.)

5. *Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам*

В 2025 году не было существенных ошибок.

6. *Информация о связанных сторонах*

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 29.04.2008 г. № 48н.

6.1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Яненко Вячеслав Константинович	РФ	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор
Брюханов Михаил Юрьевич	РФ	Участник, бенефициарный владелец
Организации		
ООО «АИЛ»	РФ	Один из участников (50%): Брюханов М. Ю.
ООО «АРЕНДА»	РФ	Один из участников (80 %) Яненок В. К.
ООО «ИАС»	РФ	Генеральный директор: Яненко В. К. Участники: Брюханов М. Ю., Яненко В. К.
ООО «ИАС ДИДЖИТАЛ»	РФ	Генеральный директор Брюханов М. Ю., участники: Брюханов М. Ю., Яненко В. К.
ООО «РБ ИАС»	РФ	Генеральный директор: Брюханов М. Ю. Участники: Брюханов М. Ю., Яненко В. К.
ООО «РБ ИНФОРМАУДИТСЕРВИС»	РФ	Генеральный директор: Брюханов М. Ю. Участники: Брюханов М. Ю., Яненко В. К.

6.2. Операции со связанными сторонами

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций		Сумма задолженности на 31.12.2025
			2025 год	2024 год	
Яненко В. К.	Выплата части чистой прибыли	Срок выплаты не более 36 месяцев со дня принятия решения о распределении	10 479,5	10 860,5	-
Брюханов М. Ю.	Выплата части чистой прибыли		10 479,5	10 860,5	-
ООО «ИАС»	Оказание услуг Обществу	Согласно договору, июнь - июль 2024 г.	-	378	-
ООО «РБ ИНФОРМАУДИТСЕРВИС»	Оказание услуг Обществу	Согласно договора, июль 2025 г.	535,2	-	-

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме, за исключением расчетов по выплате дивидендов, которые были выплачены наличными денежными средствами.

6.3. Доходы, выплаченные основному управленческому персоналу

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вознаграждение основного управленческого персонала	2 235,34	2 001,7
Страховые взносы	169,88	155,2
Итого	2 405,22	2 156,9

Иные вознаграждения основному управленческому персоналу (включая долгосрочные) не выплачивались.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Прочие сведения

В отношении Общества не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствуют.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении Российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности. Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют

Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, их последствий, а также прекращенных операций в Обществе в 2025 г. не было.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор:
ООО «ПРАЙМ-ФАКТОРИНГ»

_____/Яненко В.К./

07.02.2025

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	12 335	(1 240)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(2 473)
	3а 2024 г.	12 335	(6)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(1 240)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	12 335	(1 240)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(2 473)
	3а 2024 г.	12 335	(6)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(1 240)
из них исключительные права	3а 2025 г.	32	(9)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(13)
	3а 2024 г.	32	(6)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(9)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	12 335	(1 240)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(2 473)
	3а 2024 г.	12 335	(6)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(1 240)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	12 335	(1 240)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(2 473)
	3а 2024 г.	12 335	(6)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	12 335	(1 240)
из них исключительные права	3а 2025 г.	32	(9)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(13)
	3а 2024 г.	32	(6)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(9)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	9 862	11 095	12 329
в том числе: Программы ЭВМ	9 862	11 095	12 329
из них созданные организацией	9 862	11 095	12 329
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 561 268	-	16 966 213	(16 606 104)	-	-	-	-	1 921 377	-
	За 2024 г.	869 859	(11 220)	12 106 794	(11 415 385)	-	11 220	-	-	1 561 268	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 220	(11 220)	-	(11 220)	11 220	-	-	-	-	-
Уступленные денежные требования	За 2025 г.	1 561 268	-	16 966 213	(16 606 104)	-	-	-	-	1 921 377	-
	За 2024 г.	858 639	-	12 106 794	(11 404 165)	-	-	-	-	1 561 268	-
Итого	За 2025 г.	1 561 268	-	16 966 213	(16 606 104)	-	-	-	-	1 921 377	-
	За 2024 г.	869 859	(11 220)	12 106 794	(11 415 385)	-	11 220	-	-	1 561 268	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	382	(382)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	84	(84)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	382	(382)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84	(84)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 114 655	366 929	-	(545)	-	-	1 481 039
	3а 2024 г.	512 135	608 720	-	(6 199)	-	-	1 114 655
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	1 114 110	366 929	-	-	-	-	1 481 039
	3а 2024 г.	505 391	608 720	-	-	-	-	1 114 110
прочие долгосрочные обязательства	3а 2025 г.	545	-	-	(545)	-	-	-
	3а 2024 г.	6 744	-	-	(6 199)	-	-	545
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	189 622	23 655	-	(186 444)	-	-	26 834
	3а 2024 г.	150 346	187 696	-	(148 537)	-	117	189 622
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	485	-	(485)	-	-	-
	3а 2024 г.	908	-	-	(908)	-	-	-
Расчеты с разными покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	182 925	7 069	-	(182 727)	-	-	7 267
	3а 2024 г.	18 849	182 763	-	(18 687)	-	-	182 925
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 772	4 887	-	(2 755)	-	-	6 904
	3а 2024 г.	1 929	3 459	-	(723)	-	117	4 772
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	242	-	-	-	-	242
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	128 219	-	-	(128 219)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 926	4 055	-	(477)	-	-	5 504
	3а 2024 г.	441	1 474	-	-	-	-	1 926
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	6 638	-	-	-	-	6 638
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	279	-	-	-	-	279
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 304 277	390 584	-	(186 989)	-	X	1 507 873
	3а 2024 г.	662 481	796 416	-	(154 736)	-	X	1 304 277

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 077	2 851	2 173	234	1 521
	За 2024 г.	2 086	3 260	2 368	1 901	1 077
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 077	2 851	2 173	234	1 521
	За 2024 г.	2 086	3 260	2 368	1 901	1 077

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	382	84
Затраты на оплату труда	32 223	30 790
Отчисления на социальные нужды	2 492	2 253
Амортизация	14 704	24 496
Прочие затраты	15 503 821	11 470 951
Итого по элементам	15 553 622	11 528 574
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 553 622	11 528 574