

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИФК Эссет Менеджмент» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИФК Эссет Менеджмент» за 2025 год.

#### 1. Сведения об Обществе.

1.1. Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ИФК Эссет Менеджмент». Сокращенное – ООО «ИЭМ».

1.2. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

1.3. Форма собственности – частная.

1.4. Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой 26 ноября 2001 г, свидетельство о государственной регистрации серия ЛП, номер 035184 выдано 26.11.2001 г.

Свидетельство о внесении записи 05.02.2003г в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за основным государственным номером (ОГРН) 1037739416098 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

1.5. Последняя редакция Устава утверждена решением единственного участника 27.12.2018 г.

1.6. Уставной фонд Общества на 31.12.2025г. составляет 580 170 тыс. руб.

Единственным участником Общества на 31.12.2025г является АО "Ильюшин Финанс Ко." (доля 100%).

Доля 36,40% уставного капитала, ранее принадлежавшая ПАО «ОАК», перешла к АО "Ильюшин Финанс Ко." на основании Договора купли продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ИФК Эссет Менеджмент» от 23 декабря 2025г (Лист записи в ЕГРЮЛ от 25.12.2025г.)

1.7. Юридический адрес: 432011, Ульяновская область, г.о. город Ульяновск, г. Ульяновск, ул. Рылеева, д. 41

1.8. Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Управляющая организация АО "Ильюшин Финанс Ко." (22.03.2021г.-11.04.2023г.);
- Генеральный директор Савкунов Александр Григорьевич (с 12.04.2023г. по 11.04.2028г, Протокол от 11.04.2023г.).

1.9. Полномочия единоличного исполнительного органа исполняли:

- Генеральный директор Савкунов Александр Григорьевич (с 12.04.2023г. по 11.04.2028г.);
- Управляющая организация АО "Ильюшин Финанс Ко." в лице генерального директора Туркина Сергея Сергеевича (с 22.03.2021г. по 11.04.2023г.).

1.10. Главный бухгалтер Общества: Струкова Алла Михайловна.

1.11. Договор на проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год заключен с Обществом с ограниченной ответственностью "Интерком-Аудит" (ООО "Интерком-Аудит"), ОГРН 1137746561787, место нахождения: 125124, г. Москва, ул. 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп.13, эт.7, пом. XV, ком.6).

1.12. Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде:

- 46.90 Прочая оптовая торговля неспециализированная
- 77.35 Аренда и лизинг воздушных судов и авиационного оборудования.

1.13. Лицензионных видов деятельности общество не выполняло.

1.14. Общество не имеет филиалов и представительств.

1.15. Дочерние общества

- АО «Ильюшин Финанс Ко» - акции в количестве 11055 шт. на сумму 509 000 тыс. руб. или 1,724622% уставного фонда;
- ООО «Эрлайн Эссет Менеджмент» - 5 тыс. руб. или 0,00026% доли уставного капитала;
- ПАО «Аэрофлот-российские авиалинии» - акции в количестве 5000 шт., на сумму 289 тыс. руб., или 0,00000127% размещенных акций.

1.16. Среднесписочная численность работников составляет:

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	1	1

## 2. Раскрытие информации об учетной политике

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики, разработанной в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.98 № 34н с его последующими изменениями, ФСБУ материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, ПБУ доходов и расходов организации, а также на основании Единых принципов корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, утвержденных приказом Государственной корпорации «Ростех» от 29.11.2024г №162. Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена приказом от 28.12.2024 г. №13-УП. Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

### **Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (31 декабря). Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов. Доходы и расходы в виде курсовых разниц, доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **Основные средства**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Прямые первоначальные затраты, которые арендодатель несет в связи с подготовкой и заключением договоров операционной аренды, включаются в балансовую стоимость актива, подлежащего сдаче в аренду, и признаются расходом в составе амортизационных отчислений на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к признанию доходов от аренды.

Расходы, связанные с объектами недвижимости, которые произведены после их признания в качестве завершенных объектов основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности текущего периода.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Приобретение

таких активов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они были произведены. Основным критерием отнесения последующих затрат к текущим расходам или расходам капитального характера (т.е. включение в первоначальную стоимость) является факт наличия или отсутствия изменения характеристик (техничко-экономических показателей) основных средств в результате проведения работ.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков, инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости) производится линейным способом.

Начисление амортизации по объектам ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов ОС, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	1 - 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 – 10

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется на основании заключения соответствующей технической службы Общества или привлеченного эксперта. При отсутствии вышеуказанного заключения срок полезного использования основных средств может определяться по нормам, установленным Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

Срок полезного использования основных средств, переданных в лизинг (аренду с выкупом) устанавливается исходя из срока лизинга (аренды).

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником при наличии подтверждающих документов (актов ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, технических паспортов, паспортов транспортных средств).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае, если основное средство полностью самортизировано, его остаточная (балансовая) стоимость равна нулю и закончился его срок полезного использования, но оно продолжает удовлетворять критериям признания в качестве основного средства и использоваться в хозяйственной деятельности Общества, то такое основное средство продолжает числиться на балансе в нулевой оценке и отражается в учете на балансовом счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

При осуществлении сделок по отчуждению объектов недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации, где Общество выступает в качестве передающей стороны, фактическая передача объекта, подтвержденная актом приема-передачи, является основанием для списания основного средства. Если при передаче объекта недвижимости по договору купли-продажи, требующей государственной регистрации, право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, то в бухгалтерском учете такие объекты отражаются в составе товаров отгруженных.

Начисление НДС со стоимости переданных товаров осуществляется в дату фактической передачи товаров с использованием счета 76 и отражается в составе прочих оборотных активов (строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса). Выручка от реализации товаров в целях налогообложения прибыли признается на дату фактической передачи товаров покупателям.

При выбытии остаточная стоимость основных средств формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При выбытии предметов лизинга остаточная стоимость формируется на счете 90 «Продажи».

Общество классифицирует в состав запасов воздушные суда для перепродажи.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат Общества на приобретение за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость финансовых вложений в виде инвестиций в капиталы дочерних зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной (учетной) стоимости с учетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Признание дохода в сумме процентов к получению по займам и долговым ценным бумагам производится равномерно в течение срока действия договора (срока обращения ценной бумаги).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". Депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения менее 90 дней финансовыми вложениями не являются и отражаются в отчетности как денежные эквиваленты.

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг показываются свернуто.

#### **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ «Запасы» 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается: при приобретении МПЗ за плату – фактическая себестоимость приобретения; при изготовлении МПЗ самой организацией – сумма фактических затрат, связанных с их производством; при получении МПЗ в счет вклада в уставный капитал организации – денежная оценка, согласованная учредителями; поступление МПЗ при обмене активов - справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, заготовку, переработку, производство, доставку до места их использования или продажи, приведение в состояние, необходимое для их использования или продажи, за исключением НДС. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится следующим образом: если запасы не являются

взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами). Данный способ применяется так же при реализации товаров основных продуктовых программ.; иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Запасы, имеющие признаки обесценения, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### **Расходы будущих периодов**

Затратами, произведенными Обществом в отчетном периоде, но относящимися к следующим отчетным периодам, признаются активы, прямо поименованные в качестве расходов будущих периодов (далее РБП) в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету, а также в учетной политике. Указанные активы учитываются в порядке, установленном в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету и учетной политике.

РБП отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по каждому виду расхода и классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в период до 12 месяцев, долгосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться свыше 12 месяцев. Перевод долгосрочного расхода в разряд краткосрочного при наступлении срока его погашения менее 12 месяцев является прерогативой Общества.

РБП списываются на текущие расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся, с первого числа месяца следующего за месяцем начала их использования. Несписанная часть РБП списывается одновременно на прочие расходы при прекращении использования объекта РБП в деятельности Общества.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Предоплата поставщикам долгосрочных услуг по аренде, рекламе, и иных подобных услуг признается в качестве дебиторского требования в форме выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором.

Задолженность покупателей за проданные услуги, работы, товары, продукцию, основные средства, МПЗ и прочее имущество, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

#### **Задолженность по авансам выданным и прочая дебиторская задолженность**

Задолженность по выданным авансам и прочая дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом НДС за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного по результатам проведенного анализа, по авансам выданным - вероятность получения активов (услуг) по которым сомнительна.

#### **Резерв по сомнительным долгам.**

Общество создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке. На конец отчетного года резерв по сомнительным долгам корректируется.

Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.



Не признается сомнительным долгом Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у Общества есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации. Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части,

которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом и договору.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не признаются однородными требования по задолженности, возникшей в рамках исполнения ГОЗ, ФЦП и иных государственных контрактов, находящихся на казначейском сопровождении.

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении непросроченной дебиторской задолженности Общества, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам (за исключением дебиторов в отношении которых возбуждено дело о банкротстве); дебиторской задолженности Государственной корпорации «Ростех», Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств, а также органов исполнительной власти (по всей цепочке кооперации, включая авансы выданные); дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счет комитента (по дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается); дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа (резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком).

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по непросроченным долгам, формируется в случае возбуждения дела о банкротстве дебитора (должника): в стадии наблюдения – 80 % от суммы задолженности; в стадии конкурсного производства – 100 % от суммы задолженности. Исходя из принципа осмотрительности Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в том числе по непросроченной дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договорами в связи с наличием признаков финансовой несостоятельности должников или наличием высокой вероятности судебного разбирательства.

Списание задолженности за счет резерва в бухгалтерском учете возможно только в том случае, когда резерв был создан именно под конкретную задолженность конкретного контрагента. Если же такой резерв не формировался, соответствующая задолженность списывается на прочие расходы Общества.

Безнадежными или не реальными ко взысканию долгами признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Долги, не реальные ко взысканию, списываются в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков их погашения в соответствии с договорными условиями.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой этот резерв был создан. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долга, не реального к взысканию, подлежащего списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

## **Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с оказанием Обществу юридических и консультационных услуг; оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов; проведением экспертиз; другими затратами, непосредственно связанными с получением займов в денежной форме.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются Обществом расходами того периода, в котором были произведены.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, а также при несоблюдении кредитных ковенантов при условии отсутствия письменного подтверждения от банка (заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности или целевого использования кредита.

## **Признание доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определяется по стоимости активов, полученных или подлежащих получению Обществом, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных активов.

Доходы от предоставления имущества Общества в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

## **Признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.



Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

Датой признания расходов в бухгалтерском учете является дата подписания акта об оказании услуг (выполнения работ) в случае, если в течение одного отчетного периода оказаны услуги (выполнены работы) и получен подписанный акт об оказании услуг (выполнении работ).

Если услуги оказаны (работы выполнены) в отчетном периоде, а акт об оказанных услугах (выполненных) работах не подписан, то в бухгалтерском учете признается оценочное обязательство. При получении всех расчетных документов, стоимость услуг (работ) должна быть откорректирована. Такая корректировка не является исправлением ошибки и осуществляется в порядке для изменения оценочных значений (перспективно).

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется позаказным методом. Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции (не распределяются на остаток незавершенного производства) и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.8 "Управленческие расходы".

#### **Оценочные обязательства**

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков, резерв по судебным делам с отражением по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерв по неиспользованным отпускам в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Общества. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы.

Общество признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика, если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства. Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза юридического подразделения Общества о сумме (на основе расчета с учетом практики уменьшения размера штрафных санкций по сравнению с первоначально заявленными и т.д.) и вероятности принятия решения о взыскании долга.

#### **Уровень существенности**

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности.

Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

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

Существенность определяется Обществом для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в иных случаях для оценки существенности информации при отражении ее в бухгалтерском учете согласно законодательству о бухгалтерском учете.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка Общества за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибки в периоде исправления приводит к изменению финансового результата с прибыли на убыток или с убытка на прибыль, ошибка признается существенной вне зависимости от суммы исправления (качественный показатель).

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

Аналогичная методика при расчете порога существенности применяется для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае их существенности, а также в случае если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов его деятельности. Порог существенности составляет 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, по которой отражается агрегированное значение (итоговое) информации о данном виде активов, обязательствах, капитале и резервах, доходах и расходах.

### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

С целью формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, а также определения взаимосвязи показателей прибыли по бухгалтерскому учету и налоговой базы по налогу прибыль в соответствии с НК РФ за отчетный период, Общество организует ведение учета сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с учетом изменений.

Под текущим налогом на прибыль принимается налог, рассчитанный на основе налоговой декларации.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Учет бухгалтерского, налогового и управленческого учета в обществе ведется с использованием программы 1С-8.

### 3. Информация об отдельных активах и обязательствах.

#### 3.1 Основные средства

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, приведены в таблице 2 табличной части приложений к пояснениям.

По состоянию на 31.12.2024г. пересмотрены элементы амортизации Тренажера Ил-96-300 – увеличен срок полезного использования на 24 месяца, в связи с чем произведен перерасчет амортизации на 01.01.2025г. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно).

Амортизация с применением пересмотренных элементов амортизации начисляется с 01 января года, следующим за отчетным.

Основные средства, находящиеся на консервации, стоимость, которых не погашается, в Обществе отсутствует. Инвестиционная недвижимость в Обществе отсутствует.

#### 3.2. Финансовые вложения

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода финансовых вложений приведены в таблице 3 табличной части приложений к пояснениям. В отчетном году восстановлены резервы в сумме:

- 16 806 тыс.руб. (акции АО «ИФК»);
- 139 тыс.руб. (акции ПАО «Аэрофлот»);
- 19 тыс.руб. (доля ООО «Эрлайн Эссет Менеджмент»).

В составе долгосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражено:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2025г., тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2024г., тыс. руб.	
	сумма	Доля в УК	сумма	Доля в УК
<b>Доли в уставных капиталах:</b>				
ООО «Эрлайн Эссет Менеджмент»	5	0,00026	73	0,00283
<b>Акции других организаций:</b>				
АО "Ильюшин Финанс Ко."	509 000	1,724622	509 000	1,724622
ПАО "Аэрофлот-российские авиалиний	288	0,00013	288	0,00013
Итого	509 293		509 361	

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» создан (-)/восстановлен (+) резерв под обеспечение финансовых вложений:

Наименование показателя	Сумма резерва на 31.12.2025г., тыс. руб.		Создан/восстановлен резерв (суммарное изменение) за 2025 г.	Сумма резерва на 31.12.2024г., тыс. руб.	
	сумма	%		сумма	%
ООО «Эрлайн Эссет Менеджмент»	0	0	19	(19)	26,0
АО "Ильюшин Финанс Ко."	(34 010)	6,7	16 806	(50 816)	10,0
ПАО «Аэрофлот»	(149)	51,4	139	(288)	100
Итого	(34 159)		16 964	(51 123)	

### 3.3. Запасы.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материально-производственных запасов приведены в таблице 4 табличной части приложений к пояснениям.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом созданы резервы под снижение стоимости товарно-материальных ценностей:

№№	Наименование	Резерв по состоянию на 31.12.2025г.	Создан резерв (суммарное изменение) за 2025 г.	тыс. руб.
				Остаток резерва на 31.12.2024г.
	Товары	(78 425)	(2 253)	(76 171)
	Материалы	(914)	(1)	(914)
	ИТОГО	(79 339)	(2 254)	(77 085)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

### 3.4. Дебиторская задолженность

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в таблице 5 табличной части приложений к пояснениям.

Дебиторская задолженность в разрезе основных контрагентов характеризуется следующими показателями:

Дебиторская задолженность	тыс. руб.		
	Таблица 5.1 Пояснений Вид	По состоянию	
		на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г
Свыше 2 млн. руб.		565 878	560 325
ПАО «ИЛ»	Расчеты с покупателями и заказчиками	6 276	2 005
ОАО "АК "ТРАНСАЭРО"	Прочие	556 994	556 994
Прочие		2 608	1 326

Авансы выданные, в бухгалтерской отчетности отражаются с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность приведена в таблице 5.2 табличной части приложений к пояснениям. По состоянию на 31.12.2025 г. основными дебиторами по просроченной задолженности являются:

Наименование дебитора	ИНН	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения задолженности по договору	Сумма созданного резерва	Сумма ДЗ, за минусом резерва	Дополнительная информация
ОАО "АК "ТРАНСАЭРО"	5701000985	556 994	2015г	556 994	0	Признано банкротство
ПАО «ИЛ»	7714027882	5 460	июль-дек.2025г	2730	2 730	-
Итого	-	562 454		559 724	2 730	

Резерв по сомнительным долгам, созданный в отношении дебиторской задолженности связанных сторон, отсутствует.

Списаний в отчетном периоде дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, не выполнялось. Сумма списанной дебиторской задолженности (не связанных сторон) составила 406 тыс.руб.

### 3.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
НДС с авансов полученных от покупателей	0	0	4 540
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 269	1 328	1 225

### 3.6. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества и отражена по строке 1310 бухгалтерского баланса «Уставный капитал».

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Уставный капитал	580 170	580 170	580 170

### 3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(731 847)	(756 650)	(858 363)

### 3.8. Кредиты и займы полученные

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода заемных средств приведены в таблице 6.1 табличной части приложений к пояснениям.

На 31.12.2025г. непогашенные займы, кредиты отсутствуют.

Займодавец/Кредитор/Договор	Сумма займа/кредита, тыс. руб. на 31.12.2023г	Фактическая дата возврата займа/кредита	Строка баланса	Годовая процентная ставка	Сумма начисленных процентов, тыс. руб.
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>					
АО "Ильюшин Финанс Ко."					
• Договор целевого займа № 1295/КТ-Д/ИЭМ от 11.11.2020г.	45 868	22.01.2024г.	1510	0	0
Итого	45 868		-	-	0

### 3.9. Кредиторская задолженность

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в таблице 6.1 табличной части приложений к пояснениям.

Кредиторская задолженность в разрезе основных контрагентов характеризуется следующими показателями:

Кредиторская задолженность	тыс. руб.	
	По состоянию	
	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г
Долгосрочная:		
АО «ИФК»	560 638	560 638
Краткосрочная:		
АО «ИФК»	218 890	439 031
Филиал ПАО «ИЛ» - ВАСО	218 599	429 861
Прочие	0	8 199
	291	971

Авансы полученные, в бухгалтерской отчетности отражаются с учетом НДС.

### 3.10. Оценочные обязательства

Общество в бухгалтерском учете признает резерв по оплате предстоящих отпусков работникам. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом создан резерв предстоящих расходов (на оплату неиспользованных отпусков) в размере 1 354 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 928 тыс. руб., на 31 декабря 2023 – 866 тыс.руб.).

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в таблице 6.3 табличной части приложений к пояснениям.

### 3.11. Доходы, расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы, расходы

Информация об объемах продаж продукции (товаров работ, услуг) по видам (отраслям) деятельности и/или географическим рынкам сбыта (деятельности) представлена в таблице:

Виды деятельности	Период	тыс. руб.		
		Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Продажа товаров	2025 г.	226 351	(199 421)	26 930
	2024 г.	15 821	(175)	15 646
Аренда	2025 г.	7 337	(4 624)	2 713
	2024 г.	7 227	(5 660)	1 567

Информация о составе затрат на производство/расходов на продажу (по элементам затрат) приведена в таблице 8 табличной части приложений к пояснениям.

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Статьи затрат	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Зарплата	(2 905)	(2 036)
Страховые взносы	(877)	(615)
Аренда	(7)	(61)
Канцтовары	(8)	0
Аудит	(106)	(42)
Налоги и сборы	(1 867)	(3 200)
Услуги оценщиков	(0)	(192)
Курьерские услуги	(72)	(134)
Прочие	(24)	(42)
<b>Итого</b>	<b>(5 866)</b>	<b>(6 322)</b>

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Статьи затрат	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Услуги по хранению ТМЦ	(1 777)	(1 382)
Стоянка ВС Ил-96-300 №РА-96011	(2 833)	(8 640)
<b>Итого</b>	<b>(4 610)</b>	<b>(10 022)</b>

Прочие доходы представлены следующими статьями:

Статья прочих доходов	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	10 833
Восстановление резервов по сомнительным долгам	0	6 143
Восстановление резервов под снижение стоимости финансовых вложений	16 964	55 618
Восстановление резервов ТМЦ	0	151 885
Восстановление резерва по оплате труда	0	7
Госпошлина	0	200
Доходы прошлых лет	0	2 978
Доходы, связанные с изменением элементов амортизации ОС	0	9 247
Проценты по вкладам (депозиты, НСО)	3 025	2 426
Дивиденды	23	0
<b>Итого:</b>	<b>20 012</b>	<b>239 337</b>

Прочие расходы представлены следующими статьями:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Резервы под снижение стоимости финансовых вложений	0	(19)
Резервы по сомнительным долгам	(2 730)	(0)
Услуги банка	(54)	(57)
Убыток прошлых лет	0	(1 518)
Списанная дебиторская задолженность	(406)	(207)
НДС более 3-х лет	(2 996)	(70)
Прочие внереализационные расходы	(68)	(0)
Итого:	(6 254)	(1 871)

### 3.12. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отраженный в декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль	(8 122)	(25 224)
в том числе:	(3 195)	-
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль	(4 927)	(25 224)
Прочее (списанные ОНА)	-	(111 398)

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

### 3.13. Исправление самостоятельно выявленных ошибок

Исправлений ошибок в текущую бухгалтерскую отчетность не вносилось.

### 4. Движение денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- остатки денежных средств на валютных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относят банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств по трем видам операций: текущие, инвестиционные и финансовые.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто движение по краткосрочным банковским

депозитам. В Отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало и конец года рассчитываются по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря отчетного года. На 31.12.2025, 31.12.2024 остатки денежных средств на валютных расчетных счетах отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств поступления и перечисления денежных средств раскрываются без учета налога на добавленную стоимость. Суммы НДС отражены свернуто.

## **5. Информация о связанных сторонах**

В настоящей бухгалтерской отчетности связанными сторонами считаются стороны, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

### **Основные хозяйствующие общества:**

АО «ИФК» - материнская компания с долей 63,6%, с 25.12.2025г – доля 100%;

ПАО «ОАК» - материнская компания с долей 36,4% до 24.12.2025г, с 25.12.2025 – доля 0%.

ГК «Ростех» - общество, контролирующее материнскую компанию,

Конечным собственником ООО «ИЭМ» через ГК Ростех является Российская Федерация, таким образом, физические лица в соответствии с Законом 115-ФЗ, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества), имеют возможность контролировать действия Общества (бенефициарные владельцы) отсутствуют.

### **Дочерние общества:**

АО «ИФК»;

ООО «Эрлайн Эссет Менеджмент»;

АО «Ред Вингс» (дочернее общество ООО «Эрлайн Эссет Менеджмент»);

ПАО «Аэрофлот»;

### **Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием:**

Компании, входящие в группу компаний ПАО «ОАК»,

Компании, входящие в группу компаний ГК «Ростех»,

Прочие связанные стороны, находящиеся под общим контролем Правительства РФ.

### **В 2025 году осуществлялись операции со связанными сторонами.**

Между Обществом и аффилированными физическими лицами в отчетный период операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств не осуществлялись.

В отчетном году Общество осуществляло хозяйственные операции с материнской и дочерними компаниями, а также с компаниями, находящимися под общим контролем. Цены на товары, работы, услуги, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные Обществом связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров. Общество осуществляет расчеты со связанными сторонами денежными средствами и путем зачета требований.

тыс.руб.

Контрагент	Сальдо на 31.12.2025	Поступление (Дебет. оборот) за 2025	Выбытие (Кредит. оборот) за 2025	Сальдо на 31.12.2024	Поступление (Дебет. оборот) за 2024	Выбытие (Кредит. оборот) за 2024	Сальдо на 31.12.2023
<b>АО «ИФК»</b>							
Сч.60 (Расчеты с поставщиками)	Кт 660 638	222 861	0	Кт 883 499	15 961	0	Кт 899 460
Сч.62 (Расчеты с покупателями)	0	379 803	379 803	0	0	0	0
Сч.76 (Расчеты по прочим операциям)	Кт 118 599	0	11 599	Кт 107 000	0	0	Кт 107 000
Сч.66 (Расчеты по краткосрочным займам)	0	0	0	0	45 868	0	Кт 45 868
<b>ПАО «ОАК»</b>							
Сч.60 (Расчеты с поставщиками)	0	0	0	0	1	1	0
<b>ПАО «Аэрофлот»</b>							
Сч.76 (Расчеты по прочим операциям)	0	23	23	0	60	6 655	Дт 6 595
<b>ООО «ИФК-Джетс»</b>							
Сч.76 (Расчеты по прочим операциям)	0	0	0	0	9 490	4 745	Кт 4 745

Примечание к таблице:

Сальдо Кт – кредиторская задолженность

Сальдо Дт – дебиторская задолженность

## Стороны под общим контролем:

тыс.руб.

Контрагент	Сальдо на 31.12.2025	Поступление (Дебет. оборот) за 2025	Выбытие (Кредит. оборот) за 2025	Сальдо на 31.12.2024	Поступление (Дебет. оборот) за 2024	Выбытие (Кредит. оборот) за 2024	Сальдо на 31.12.2023
<b>АО «Туполев»</b>							
Сч.76 (Расчеты по прочим операциям)	0	0	6	Дт 6	0	0	Дт 6
<b>ПАО «ИЛ»</b>							
Сч.62 (расчеты с покупателями)	Дт 6 276	8 804	4 533	Дт 2 005	11 650	10 422	Дт 777
<b>Филиал ПАО «ИЛ» - Авиастар</b>							
Сч.60 (Расчеты с поставщиками)	0	0	0	0	73	73	0
<b>Филиал ПАО «ИЛ»-ВАСО</b>							
Сч.60 (Расчеты с поставщиками)	0	11 599	3 400	Кт 8 199	2 169	10 368	0
Сч.76 (Расчеты по прочим операциям)	0	0	0	0	0	2 169	Дт 2 169

## Движение денежных средств со связанными сторонами



тыс.руб.

Связанная сторона	2025 год		2024 год	
	Поступление от связанной стороны	Выплата связанной стороне	Поступление от связанной стороны	Выплата связанной стороне
АО «ИФК»	226 803	(222 861)	0	(60 869)
ПАО «ОАК»	0	0	0	(1)
ПАО «Аэрофлот»	23	0	5 695	0

## Основной управленческий персонал организации

Состав управленческого персонала представлен следующими должностями:

- Генеральный директор (с 12.04.2023г);

Сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу составила:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	0	0
Оплата труда	144	119
Ежегодный оплачиваемый отпуск	0	0
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	0	0
Премии	0	0
Материальная помощь к отпуску	0	0
Социальные отчисления с оплаты труда	43	36
Прочие выплаты	0	0
<b>ИТОГО (вознаграждения и соц. отчисления):</b>	<b>187</b>	<b>155</b>

## 6. Отложенные налоги

Величина отложенных налоговых активов и налоговых обязательств рассчитана, исходя из налоговой ставки 25%.

31.12.2024 списаны на убыток ОНА в сумме 111 398 тыс. руб. в отношении сомнительной задолженности ОАО АК «Трансаэро» (признано банкротом, открыто конкурсное производство).

По итогам 2025 года налогооблагаемая прибыль Общества составила 12 778 тыс. руб. Налог на прибыль составил 3 195 тыс.руб. (25%).

Информация о постоянных налоговых расходах (доходах), изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:

Отложенные налоговые активы	Тыс.руб.		
	31 декабря 2025 года	Изменение за период	31 декабря 2024 года
По расходам по оценочным резервам по сомнительным долгам	682	682	0
По расходам по оценочным резервам под обесценение долевых инвестиций	8 540	(4 241)	12 781
По расходам по оценочным резервам под обесценение ТМЦ	19 835	564	19 271
По расходам по оценочным обязательствам	339	107	232
По убыткам от основной деятельности	90 490	(3 195)	93 685
<b>Итого</b>	<b>119 886</b>	<b>(6 803)</b>	<b>125 969</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные обязательства:

Отложенные налоговые обязательства	Тыс.руб.		
	31 декабря 2025 года	Изменение за период	31 декабря 2024 года
Амортизация ОС	1 156	(1 155)	2 311
<b>Итого</b>	<b>1 156</b>	<b>1 155</b>	<b>2 311</b>

## 7. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Полученные, выданные обеспечения у Общества отсутствуют.

## 8. Судебные споры

В течение 2025 года отсутствовали судебные споры, в которых Общество выступало в качестве ответчика.

Государственная помощь в 2025, 2024 году отсутствовала.

## 9. Непрерывность деятельности

Руководством Общества не принимались какие-либо решения о ликвидации, прекращении или сокращении его финансово-хозяйственной деятельности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности, несмотря на имевшие в 2025 году события и обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в непрерывности деятельности: отрицательные чистые активы (чистые активы на 31.12.2025г. (151 677) тыс. руб., чистые активы на 31.12.2024г. (176 480) тыс. руб., на 31.12.2023г. (278 193) тыс. руб. За отчетный период 2025 год чистая прибыль Общества составила 24 803 тыс. руб. Накопленные убытки на 31 декабря 2025 года составили (731 847) тыс. руб.

Общество имеет на балансе достаточно ликвидные активы, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.

Для поддержания непрерывности деятельности Общество планирует улучшение финансового положения за счет сдачи в аренду тренажерного комплекса для Ил-96-300 в 2026-2027 годах и реализации части авиационного имущества. Реализация данных задач позволит Обществу вести финансово-хозяйственную деятельность с положительным финансовым результатом, увеличивая чистые активы Общества, и своевременно погашать свои обязательства.

## 10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

## 11. Экономическая среда



В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - 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, ограничения. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ). Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

## 12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно не связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска.

Руководитель:  
Генеральный директор ООО «ИЭМ»

А.Г. Савкунов

«20» января 2026 г.



Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ИФК Эссет Менеджмент" за 2025 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная стоимость (перереценная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость (перереценная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (перереценная)	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная стоимость (перереценная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость (перереценная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (перереценная)	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при ликвидации)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		на начало года	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	50 473	(41 226)	-	(4 624)	-	50 473	(45 850)
	в том числе:	79 173	(73 513)	28 700	(5 660)	-	50 473	(41 226)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	50 473	(41 226)	-	(4 624)	-	50 473	(45 850)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	79 173	(73 513)	28 700	(5 660)	9 247	50 473	(41 226)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

**2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	4 623	-	9 247	5 660	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 623	-	9 247	5 660	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-

**2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	затраты	обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	4 623	-	9 247	5 660	-	-
в том числе:	4 623	-	9 247	5 660	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода					
		На начало года		поступило	списано		проценты до введения первоначальной стоимости до номинальной)	токущей рыночной стоимости/резерв на под- обесценение	переклассифици- ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	509 361	(51 123)	-	-	16 964	-	-	509 293	(34 159)	
	За 2024 г.	509 361	(106 721)	-	-	55 598	-	-	509 361	(51 123)	
в том числе:	За 2025 г.	73	(19)	-	-	19	-	-	5	-	
	За 2024 г.	73	-	-	-	(19)	-	-	73	(19)	
Акции	За 2025 г.	509 288	(51 104)	-	-	16 945	-	-	509 288	(34 159)	
	За 2024 г.	509 288	(106 721)	-	-	55 617	-	-	509 288	(51 104)	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	509 361	(51 123)	-	-	16 964	-	-	509 293	(34 159)	
	За 2024 г.	509 361	(106 721)	-	-	55 598	-	-	509 361	(51 123)	

#### 3.2. 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	-	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	запасы	списано		резерв под обесценение	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.	283 755	(77 085)	4 182	(201 280)	(2 253)	-	X	X	86 648	(79 339)		
	За 2024 г.	336 092	(281 059)	379	(52 715)	203 973	-	X	X	283 755	(77 085)		
в том числе:	За 2025 г.	917	(915)	8	(8)	1	-	-	-	917	(914)		
	За 2024 г.	917	(133)	-	-	(782)	-	-	-	917	(915)		
Сырье и материалы	За 2025 г.	282 839	(76 171)	4 174	(201 282)	(2 254)	-	-	-	85 731	(78 425)		
	За 2024 г.	335 175	(280 928)	379	(52 715)	204 755	-	-	-	282 839	(76 171)		

##### 4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

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	-	-	-

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило						списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	560 325	(556 994)	6 831	-	(872)	-	(406)	-	-	-	(2 730)	-	-	565 878	(559 724)	-
	За 2024 г.	567 212	(563 137)	1 228	-	(6 389)	-	(1 726)	-	-	-	6 143	-	-	560 325	(556 994)	-
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 005	-	4 271	-	(5)	-	(7)	-	-	-	-	-	-	6 276	(2 730)	-
	За 2024 г.	777	-	1 228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 005	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	558 311	(556 994)	-	-	(872)	-	(406)	-	-	-	-	-	-	557 033	(556 994)	-
	За 2024 г.	566 414	(563 137)	-	-	(6 384)	-	(1 719)	-	-	-	6 143	-	-	558 311	(556 994)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 556	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 556	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	560 325	(556 994)	6 831	-	(872)	-	(406)	-	-	-	(2 730)	-	-	565 878	(559 724)	-
	За 2024 г.	567 212	(563 137)	1 228	-	(6 389)	-	(1 726)	-	-	-	6 143	-	-	560 325	(556 994)	-

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	562 454	2 730	558 771	1 777	566 363	3 226
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 460	2 730	1 371	1 371	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	556 994	-	557 400	406	566 363	3 226

## 6. Обязательства

### 6.1. 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
			стисано					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	560 638 560 638	- -	- -	- -	- -	560 638 560 638	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	560 638 560 638	- -	- -	- -	- -	560 638 560 638	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	439 031 525 235	11 599 -	- -	(231 740) (86 204)	- -	218 890 439 031	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	331 222 339 197	- -	- -	(231 048) (7 975)	- -	100 174 331 222	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 27 240	- -	- -	- (27 240)	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	107 000 111 745	11 599 -	- -	- (4 745)	- -	118 599 107 000	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 45 868	- -	- -	- (45 868)	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	809 1 185	- -	- -	(692) (376)	- -	117 809	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	999 669 1 085 873	11 599 -	- -	(231 740) (86 204)	- -	779 528 999 669	

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	2025 г.	2024 г.	2024 г.	2023 г.	2023 г.	2022 г.
Всего	207 000	207 000	419 206	255 459	255 459	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 000	100 000	312 206	204 846	204 846	-
Прочая	107 000	107 000	107 000	50 613	50 613	-

### 6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	928	534	(108)	-	1 354
	За 2024 г.	866	213	(144)	(7)	928
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	928	534	(108)	-	1 354
	За 2024 г.	866	213	(144)	(7)	928

**7. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	201 061	5 835
Затраты на оплату труда	2 905	2 036
Отчисления на социальные нужды	877	615
Амортизация	4 623	5 660
Прочие затраты	5 054	8 033
Итого по элементам	214 520	22 179
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	214 520	22 179

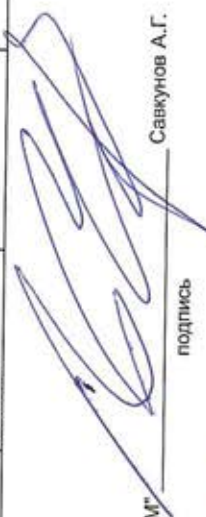
9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-



Генеральный директор ООО "ИЗМ" \_\_\_\_\_ Савкунов А.Г.

подпись

20 января 2026 г.



