

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Технопромлизинг»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения.....	3
1.1.	Информация об отчетности.....	3
1.2.	Информация об Обществе.....	3
1.3.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	4
II.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
2.1.	Основа составления.....	4
2.2.	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.....	5
2.3.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
2.4.	Оборотные и внеоборотные активы.....	5
2.5.	Краткосрочные и долгосрочные обязательства.....	6
2.6.	Основные средства и капитальные вложения.....	6
2.7.	Бухгалтерский учет аренды (лизинга).....	8
2.8.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	11
2.9.	Финансовые вложения.....	12
2.10.	Запасы.....	12
2.11.	Долгосрочные активы к продаже.....	12
2.12.	Дебиторская задолженность.....	12
2.13.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.14.	Уставный капитал.....	14
2.15.	Кредиты и займы полученные.....	14
2.16.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.17.	Доходы и расходы.....	14
III.	Раскрытие существенных показателей.....	15
3.1.	Основные средства.....	15
3.2.	Финансовые вложения.....	16
3.3.	Чистая стоимость инвестиций в лизинг.....	17
3.4.	Прочие внеоборотные активы.....	18
3.5.	Запасы.....	18
3.6.	Долгосрочные активы к продаже.....	18
3.7.	Дебиторская задолженность.....	19
3.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	20
3.9.	Капитал и резервы.....	21
3.10.	Кредиты и займы.....	21
3.11.	Кредиторская задолженность.....	22
3.12.	Налог на прибыль.....	22
3.13.	Оценочные обязательства.....	23
3.14.	Условные обязательства.....	23
3.15.	Государственная помощь.....	23
3.16.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
3.17.	Проценты к получению.....	24
3.18.	Проценты к уплате.....	24
3.19.	Прочие доходы и прочие расходы.....	24
3.20.	Информация по сегментам.....	25
3.21.	Связанные стороны.....	25
3.22.	Обеспечения обязательств и платежей.....	28
3.23.	Изменение показателей прошлых отчетных периодов.....	28
3.24.	Информация о рисках хозяйственной деятельности. Политика управления рисками.....	29
3.25.	Непрерывность деятельности.....	31
3.26.	События после отчетной даты.....	31

I. Общие сведения

1.1. Информация об отчетности

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Технопромлизинг» (далее – Общество) за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и концепции общего назначения.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Информация об Обществе

Полное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «Технопромлизинг».

Сокращенное наименование: ООО «Технопромлизинг».

Общество образовано 24.12.2001 и зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1032700296804, ИНН/КПП 2721090759/272401001.

Юридический адрес: 680000, Хабаровский край, г. о. город Хабаровск, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, д. 28, помещ. 301.

Почтовый адрес: 680000, Хабаровский край, г. о. город Хабаровск, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, д. 28, помещ. 301.

Основным видом деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код по ОКВЭД2 64.91), что соответствует фактически осуществляемому виду деятельности.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 5 человек (в 2024 году – 5 человек).

Общество имеет обособленное подразделение. Адрес места нахождения подразделения: 680038, Россия, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 96, 1, этаж 16. Дата постановки на учет 14.02.2020.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет дочерние и зависимые предприятия:

Наименование, ОГРН	Место нахождения	Основные виды деятельности	Доля Общества в уставном капитале, %
Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания», ОГРН 1202700022139 (признано банкротом, подробнее в разд. 3.21 пояснений)	г. Хабаровск, ул. Кочнева, д. 14в	Деятельность в области архитектуры	100
Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт», ОГРН 1102721004990	г. Хабаровск, ул. Дзержинского, д. 28	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	25
Общество с ограниченной ответственностью «Складской логистический комплекс», ОГРН 1142724009482	г. Хабаровск, ул. Производственная, д. 6	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	20

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Формирование Совета директоров не предусмотрено.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Устинова Инесса Владимировна.

Контрольные органы (ревизионная комиссия, ревизор) отсутствуют.

1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Ниже приведены основные факторы, оказавшие влияние на финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году:

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 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 SWIFT и многие другие.

Ключевая ставка в 2025 году по-прежнему остается высокой несмотря на снижение до 16% годовых на 31.12.2025 (с июня по декабрь этого года ключевая ставка уменьшилась на 5 процентных пунктов). Нестабильность на мировых рынках энергоресурсов оказывает давление на экономику страны. Цены на нефть остаются волатильными, что влияет на бюджетные поступления и экономическую стабильность. Это создает дополнительные сложности для российских компаний, стремящихся к расширению своего присутствия на международных рынках.

Кроме того, геополитические риски продолжают оказывать влияние на инвестиционный климат. Многие иностранные инвесторы остаются настороженными из-за неопределенности в международной политике и санкционного давления.

Бизнес-среда сталкивается с рядом проблем, включая высокие издержки и нехватку квалифицированной рабочей силы. Многие компании пересматривают свои стратегии, ориентируясь на локализацию производств и оптимизацию затрат. Это позволяет не только снизить риски, связанные с внешнеэкономической ситуацией, но и повысить конкурентоспособность на внутреннем рынке.

Экономическая среда в России на 31 декабря 2025 года характеризуется переходом от восстановительного роста к фазе охлаждения и адаптации к новым налоговым условиям 2026 года. По итогам 2025 года рост ВВП оценивается в диапазоне 1,0–1,5% против роста на 4,9% годом ранее. Наблюдается исчерпание восстановительного эффекта предыдущих лет и достижение пределов производственных мощностей.

К концу года инфляция демонстрирует признаки замедления, однако длительный период высокой ключевой ставки Банка России продолжает оказывать сдерживающее влияние на кредитование и инвестиционную активность. В 2025 году наблюдается рост просроченной задолженности по договорам лизинга, увеличение количества изъятой техники. За повышением ставки НДС с 20 до 22% последует рост стоимости лизингового имущества, снижение спроса и ухудшение платежеспособности лизингополучателей.

По итогам года можно сказать, что российская экономика находится в процессе адаптации к новым условиям, однако для достижения устойчивого роста потребуется комплексный подход к решению существующих проблем.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств, определенных на текущую дату как величина, отражающая наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам.

При формировании показателей отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от установленных правил.

2.2. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

ФСБУ 4/2023 установил, в частности, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, условия достоверности отчетности, условия представления активов в качестве оборотных или внеоборотных, обязательств - в качестве краткосрочных или долгосрочных, порядок зачета показателей прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах и др.

Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей отчетности.

При переходе на ФСБУ 4/2023 наименования и коды показателей в формах отчетности Общества приведены в соответствие с требованиями этого стандарта. Общество включает расшифровки показателей строк в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, если величина детализирующего показателя составляет более 15% от суммы соответствующей строки.

Последствия изменения учетной политики с началом применения ФСБУ 4/2023 подлежат ретроспективному отражению, в связи с чем показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за предыдущие периоды скорректированы в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 4/2023, для обеспечения их сопоставимости с отчетным годом. Информация об изменении сравнительных данных раскрыта в разделе 3.23 «Изменение показателей прошлых отчетных периодов» настоящих пояснений.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование валюты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 100 казахстанских тенге	15,4978	19,4860	19,7708

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. В отчете о финансовых результатах отрицательные и положительные курсовые разницы отражаются свернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы: покупные товары, материалы);
- б) актив предназначен для продажи (в частности, долгосрочные активы к продаже, в составе которых отражаются изъятые у лизингополучателей предметы лизинга);
- в) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, дебиторская задолженность лизингополучателей и прочих покупателей и заказчиков, краткосрочные финансовые вложения);
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Прочие активы, отличные от перечисленных выше, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Чистая инвестиция в лизинг с учетом существенности показателя отражается в бухгалтерском балансе по отдельной строке с соответствующим наименованием, с подразделением на долгосрочную и краткосрочную части. Долгосрочная часть отражается в I разделе баланса по строке 1170 «Чистая инвестиция в лизинг долгосрочная», краткосрочная часть – во II разделе баланса по строке 1240 «Чистая инвестиция в лизинг краткосрочная».

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) предметов лизинга и прочих внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в оценке за вычетом НДС. Входной НДС по таким авансам, принятый к вычету из бюджета, зачитывается в уменьшение аванса. Если НДС к вычету не принимался, он выделяется из суммы аванса и отражается в оборотных активах в составе дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) предметов лизинга и прочих внеоборотных активов, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от лизингополучателей и прочих покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- б) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 тыс. руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты

организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как процентные расходы.

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

Общество не переоценивает основные средства, в том числе инвестиционную недвижимость. Учет ведется по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки).

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, если:

а) объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем ожидается потребление всего или практически всего полезного потенциала объекта и его стоимость на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта или представляет собой только стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости;

б) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации подлежат проверке на предмет пересмотра в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Остаточная стоимость объекта после пересмотра амортизируется на оставшийся срок полезного использования.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто (в составе прочих доходов и прочих расходов).

На отчетные даты Общество не имеет собственных основных средств. По строке 1150 «Основные средства» отражены арендованные активы.

2.7. Бухгалтерский учет аренды (лизинга)

Общество в качестве Арендодателя (Лизингодателя)

При классификации договоров аренды в качестве неоперационной (финансовой) или операционной аренды организация руководствуется пунктами 25-27 ФСБУ 25/2018. В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору организация дополнительно руководствуется порядком, установленным МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности параграфами 61-66 и B53 - B 58. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Финансовая аренда (лизинг)

Предоставление имущества в финансовую аренду (лизинг) является основным видом деятельности Общества.

Затраты на приобретение имущества и его подготовку с целью дальнейшего предоставления в финансовую аренду (лизинг) включают:

- стоимость приобретения имущества у продавца;
- затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- стоимость юридических услуг, регистрационные взносы;
- таможенные пошлины и сборы, услуги таможенных брокеров;
- агентские вознаграждения;
- иные понесенные Обществом затраты, обусловленные заключением договора лизинга, которые не были бы понесены, если бы договор не был заключен (за исключением расходов, отдельно возмещаемых лизингополучателем).

В случае, если заключение договора лизинга стало маловероятным, понесенные затраты подлежат списанию на расходы периода, в котором это стало известно.

Датой начала финансовой аренды (лизинга) считается дата предоставления имущества лизингополучателю, которая определяется как дата подписания лизингополучателем любого документа, подтверждающего получение предмета лизинга от продавца или перевозчика.

На дату начала финансовой аренды Общество отражает дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду (далее – «чистая инвестиция в лизинг»). Чистая инвестиция в лизинг определяется как совокупная сумма минимальных лизинговых платежей, которые представляют собой суммы, гарантированные лизингополучателем, и негарантированную остаточную стоимость (вместе составляющие валовые инвестиции в лизинг), дисконтированные с использованием процентной ставки, заложенной в лизинговом договоре.

Процентная ставка, применяемая по лизинговым договорам, является ставкой дисконта, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета лизинга равна сумме справедливой стоимости предмета лизинга и понесенных Обществом затрат в связи с договором лизинга. НДС при расчете чистой инвестиции в лизинг не учитывается.

Общество относит на чистую инвестицию в лизинг только те первоначальные прямые затраты, которые были понесены до даты начала аренды. Прямые затраты, которые были понесены после даты начала аренды, не корректируют сумму чистой инвестиции в лизинг и относятся на расходы того периода, в котором они понесены.

Чистая инвестиция в лизинг на дату начала финансовой аренды уменьшается на сумму всех полученных от лизингополучателя авансовых платежей. Авансовыми считаются все платежи,

полученные от лизингополучателя до даты начала финансовой аренды (как плановые авансовые платежи по графику, так и досрочные текущие платежи).

Чистая инвестиция в лизинг после даты предоставления предмета лизинга увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных лизинговых платежей. Учет задолженности по текущим лизинговым платежам ведется на отдельном счете (субсчете). На дату платежа по графику счет по учету чистой инвестиции в лизинг кредитуется в корреспонденции с дебетом счета учета задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам. При фактическом поступлении платежа дебетуются счета по учету денежных средств в корреспонденции со счетом по учету задолженности.

Процентный доход признается ежемесячно в течение срока лизинга, не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный доход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца текущего месяца. Для расчета процентного дохода используется формула сложных процентов.

Модификации (изменения) договоров учитываются в соответствии с параграфами 79, 80 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество учитывает модификацию договора финансовой аренды в качестве отдельного договора в случае соблюдения двух следующих условий:

- (а) модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и
- (б) возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой обособленной продажи для увеличения сферы применения, а также на соответствующие корректировки такой цены обособленной продажи, отражающие обстоятельства определенного договора.

Иные модификации (например, предполагающие изменение лизинговых платежей на тех же условиях), которые не требуют признания отдельного договора, отражаются с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Выбытие предметов лизинга из состава чистых инвестиций осуществляется в следующих случаях:

- истечение срока действия договора лизинга и переход права собственности на имущество лизингополучателю (стандартное закрытие лизинговой сделки);
- досрочный выкуп имущества и переход права собственности на имущество к лизингополучателю;
- изъятие предмета лизинга у лизингополучателя в связи с неуплатой лизинговых платежей;
- утрата предмета лизинга по страховому случаю;
- возврат предмета лизинга в связи с выявленными дефектами, которые препятствуют его нормальному использованию.

При возврате предмета лизинга имущество принимается к бухгалтерскому учету в состав долгосрочных активов для продажи в размере стоимости чистой инвестиции в лизинг на дату возврата.

Чистая стоимость инвестиции в лизинг проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Проверка проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков (далее - ОКУ) для расчета резерва под обесценение по чистым инвестициям в лизинг, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях (годовой темп прироста ВВП, курс доллара), доступную на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе долгосрочная часть инвестиции в лизинг в оценке за минусом признанного обесценения отражается в составе показателя строки 1170 «Чистая инвестиция в лизинг долгосрочная» в разделе I «Внеоборотные активы», краткосрочная часть инвестиции в лизинг показана во II разделе баланса «Оборотные активы» в составе показателя с кодом 1240 «Чистая инвестиция в лизинг краткосрочная».

Операционная аренда

Арендная плата по договорам операционной аренды признается в доходах ежемесячно методом начисления не позднее последнего дня соответствующего месяца, в суммах, установленных договором аренды. Арендная плата, полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, признается авансом полученным и отражается в составе кредиторской задолженности.

Стоимость имущества, переданного в операционную аренду, погашается посредством амортизации.

Возвращенное из аренды имущество учитывается в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе долгосрочных активов к продаже, товаров, основных средств).

На отчетные даты Общество не имеет договоров операционной аренды.

Общество в качестве Арендатора

Датой начала аренды является дата получения имущества от арендодателя, которая определяется по дате подписания акта приема-передачи.

Если в состав арендных платежей по условиям договоров включена фиксированная (не зависящая от объемов) стоимость услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные, эксплуатационные, сервисные услуги, прочее), организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым такие неарендные компоненты не выделяются, а учитываются в качестве единого объекта учета аренды.

Коммунальные, эксплуатационные, сервисные и прочие услуги, не включенные в состав постоянной части арендной платы, зависящие от объема потребленных услуг, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде, а учитываются в качестве текущих расходов в периоде, к которому они относятся.

Право пользования активом признается по фактической стоимости в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 25/2018. Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Срок полезного использования устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды. Если договор аренды предусматривает переход права собственности на предмет аренды или ожидается, что организация выкупит предмет аренды, право пользования активом амортизируется в течение срока полезного использования предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный расход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца месяца. Для расчета такого процентного расхода используется формула сложных процентов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

События, при которых для переоценки обязательства используется пересмотренная ставка дисконтирования (на дату переоценки):

- изменение платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилась сфера действия договора;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды (оценка опциона на покупку базового актива).

События, при которых для переоценки обязательства используется прежняя ставка дисконтирования (определенная при первоначальном признании или на предыдущую дату переоценки):

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменились будущие арендные платежи вследствие изменения индекса цен или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды.

Если организация выкупает предмет аренды в собственность, объекты аренды переводятся в состав собственных активов и учитываются в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе основных средств, долгосрочных активов к продаже, товаров).

При возврате предмета аренды арендодателю актив в форме права пользования и обязательство по аренде списываются с баланса на дату подписания акта приема-передачи. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация не признает обязательство по аренде и право пользования активом по договорам аренды любых базовых активов (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность пролонгации или досрочного расторжения, срок аренды определяется с учетом экономических и иных стимулов и намерений по продлению и досрочному расторжению;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. без НДС и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет имущества, полученного по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью, осуществляется в оценке, указанной в договоре, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Если в договоре аренды оценка не указана, учетная стоимость определяется как сумма арендной платы за весь срок аренды по условиям договора без учета НДС. Если договором аренды предусмотрена постоянная часть и переменная часть арендной платы, учетная стоимость объекта аренды рассчитывается исходя из постоянной части.

Арендная плата по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью признается в составе расходов ежемесячно не позднее последнего дня месяца, исходя из условий договора и фактического объема оказанных услуг.

2.8. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, которые по их завершении будут признаны собственными основными средствами Общества, включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств или нематериальных активов Общества.

Затраты, понесенные в связи с приобретением предметов лизинга, которые ещё не завершены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и обособленно от обычных капитальных вложений, которые по их завершении будут признаны основными средствами Общества.

2.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Процентные доходы, полученные от предоставления денежных займов, квалифицируются в качестве прочих доходов, так как такая деятельность не является для Общества основной. В Отчете о финансовых результатах такие доходы отражаются обособленно от других доходов в составе показателя строки «Проценты к получению».

2.10. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При списании запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

На каждую отчетную дату проводится анализ запасов на обесценение, при необходимости создается резерв на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

2.11. Долгосрочные активы к продаже

В силу специфики деятельности Общества долгосрочные активы к продаже представляют собой предметы лизинга, изъятые у лизингополучателей, и предназначенные для продажи. Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости чистой инвестиции в лизинг на момент переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание снижение стоимости).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» в оценке за вычетом признанного обесценения.

2.12. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность лизингополучателей по текущим лизинговым платежам, задолженность прочих покупателей и заказчиков, прочих дебиторов.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов представляет собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

При отзыве у банка лицензии на осуществление банковских операций, с момента отзыва лицензии Общество перестает учитывать средства, размещенные в таких банках, на счетах учета денежных средств и переносит этот долг на счет 76.2 «Расчеты по претензиям».

В Отчете о Движении денежных средств денежные потоки классифицированы следующим образом:

- к денежным потокам от текущих операций относятся денежные потоки, связанные с основной деятельностью лизинговой компании, а именно: поступление лизинговых платежей от лизингополучателей; оплата поставщикам за приобретение предметов лизинга, оплата поставщикам за товары (работы, услуги) для собственных нужд; оплата процентов по кредитам и займам, привлеченным для финансирования лизинговых сделок; оплата труда работников; оплата налогов; поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгоды или потери от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, прочие платежи;
- к денежным потокам от инвестиционных операций относятся денежные потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием собственных внеоборотных активов Общества, выдачей, погашением займов и получением процентов по этим займам;
- к денежным потокам от финансовых операций относятся денежные потоки, связанные с поступлением и погашением полученных кредитов и заемного финансирования.

Платежи в связи с оплатой труда работников по строке 4122 отчета о движении денежных средств отражаются с учетом страховых взносов, НДФЛ и иных удержаний из выплат сотрудникам в пользу третьих лиц.

Платежи в погашение основной суммы арендных обязательств без учета НДС отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи», платежи в погашение процентов по арендным обязательствам в составе денежных потоков (платежей) по текущим операциям по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам».

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

– возвраты, прочие платежи и поступления (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

2.14. Уставный капитал

Уставный капитал складывается из вкладов участников. Уставный капитал полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.15. Кредиты и займы полученные

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

Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида, признаются прочим расходом, за исключением процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 тыс. руб.

Задолженность по процентам по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в составе показателя строки 1510 или 1410 «Заемные средства» исходя из срока их погашения.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

– оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в течение года формируется нормативным методом путем расчета процента отчислений в резерв исходя из предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Величина отчислений в резерв определяется ежемесячно. Для этого сумма фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов умножается на процент отчислений в резерв.

Инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.17. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) включают в себя:

- процентный доход по договорам финансовой аренды (лизинга);
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от оказания дополнительных услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, лизинговых услуг, жилых помещений и аренды, расходы на страхование предметов лизинга.

Себестоимость продаж включает балансовую стоимость реализованных товаров.

В составе управленческих отражаются следующие расходы, связанные с управлением организацией:

- заработная плата всех сотрудников организации с отчислениями на социальное страхование;
- резервы на предстоящие расходы по отпускным выплатам;
- амортизация собственных основных средств и прав пользования активами (ППА);
- иные (кроме амортизации ППА) расходы, связанные с содержанием ППА;
- страхование сотрудников;
- текущие расходы на содержание основных средств;
- услуги связи;
- командировочные расходы.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности.

Управленческие расходы и расходы на продажу (за исключением транспортных расходов на доставку товаров до склада организации при их приобретении) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием лизинговых услуг, продажей товаров и получением выручки.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» отражены арендованные основные средства (права пользования активами). Собственных основных средств на отчетные даты не имеется.

Таблица 3.1.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленные амортизация/ обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация / обесценение			
Права пользования активами - всего	2025	2 450	(408)	2 070	-	-	(1 468)	4 520	(1 876)
	2024	1 521	(934)	2 559	(1 630)	1 420	(894)	2 450	(408)
в том числе:	2025	2 450	(408)	2 070	-	-	(1 468)	4 520	(1 876)
нежилые помещения	2024	1 258	(767)	2 450	(1 258)	(1 220)	(861)	2 450	(408)
земельный участок	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	263	(167)	109	(372)	200	(33)	-	-

Амортизация начисляется по всем правам пользования активами в течение срока аренды, включая арендованный земельный участок. Неамортизируемых активов на отчетные даты не имеется.

Полученные в аренду активы в форме права пользования по состоянию на 31.12.2025

Предмет аренды	Срок аренды	Предусмотрен выкуп (да/ нет)	Характер использования	Ограничения использования
Нежилое помещение по адресу: г.Хабаровск, ул. Дзержинского, д.28, пом. 301 (100,8 кв.м.)	13.06.2024-12.05.2025 с последующей пролонгацией	нет	Офисное помещение	отсутствуют
Помещение нежилое №13 (ул. Тургенева, корпус 1, 16 эт.) – 12.5 кв.м.	01.01.2025 – 30.11.2025 с последующей пролонгацией	нет	Офисное помещение	отсутствуют

Арендные обязательства на отчетные даты представлены следующим образом:

Показатели	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	долго-срочные	кратко-срочные	итого	долго-срочные	кратко-срочные	итого	долго-срочные	кратко-срочные	итого
Минимальные арендные платежи (номинальные), без НДС	1 841	1 841	3 682	1 491	1 028	2 519	67	630	697
Будущие процентные расходы	(175)	(486)	(661)	(155)	(276)	(431)	(3)	(58)	(61)
Чистые арендные обязательства (балансовая стоимость)	1 666	1 355	3 021	1 336	752	2 088	64	572	636

Процентные расходы исчислены по процентной ставке - 23% годовых.

Основные средства, полученные в аренду, по которым права пользования активами не признавались отсутствуют. Обесценения прав пользования активами выявлено не было.

К переменным расходам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество относит коммунальные платежи. За 2025 год коммунальные платежи составили 50 тыс. руб. (за 2024 год – 33 тыс. руб.).

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы, которые по их завершении будут признаны собственными основными средствами или нематериальными активами Общества, на отчетные даты не имеется.

Вложения в приобретение предметов лизинга составили:

Период	На начало периода	Затраты	Принято к учету в качестве чистой инвестиции в лизинг	На конец периода
2025 год	-	201 528	(201 528)	-
2024 год	-	298 418	(298 418)	-

Предметами лизинга являются транспортные средства (грузовые, легковые автомобили, автобусы, дорожно-строительная, лесозаготовительная спецтехника), а также оборудование (строительное, сельскохозяйственное, оборудование для предприятий общепита, энергетическое).

3.2. Финансовые вложения

Таблица 3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	поступило	списано (выбыло, погашено)		убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
					первоначальная стоимость	накопленное обесценение			
Долгосрочные - всего	2025	151 924	(52 085)	53 130	(19 498)	4 764	(17 775)	185 556	(65 096)
	2024	205 524	(65 126)	55 140	(108 740)	13 040	-	151 924	(52 085)
в том числе: вклады в уставные капиталы организаций	2025	109 824	(52 085)	-	(12 700)	4 764	(17 775)	97 124	(65 096)
	2024	109 824	(65 126)	13 040	(13 040)	13 040	-	109 824	(52 085)
займы выданные	2025	42 100	-	53 130	(6 798)	-	-	88 432	-
	2024	95 700	-	42 100	(95 700)	-	-	42 100	-
Краткосрочные - всего	2025	51 779	-	2 020	(45 799)	-	-	8 000	-
	2024	196 060	-	30 000	(174 281)	-	-	51 779	-
в том числе: займы выданные	2025	51 779	-	2 020	(45 799)	-	-	8 000	-
	2024	196 060	-	30 000	(174 281)	-	-	51 779	-
Финансовые вложения - итого	2025	203 703	(52 085)	55 150	(65 297)	4 764	(17 775)	193 556	(65 096)
	2024	401 584	(65 126)	85 140	(283 021)	13 040	-	203 703	(52 085)

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы ООО «КПК», ООО «Эксперт» и ООО «СЛК» в связи с существенным снижением их чистых активов и неполучением дивидендов от участия в данных Обществах в течение нескольких лет. 100% дочернее Общество ООО «КПК» в отчетном году признано банкротом, в отношении него открыто конкурсное производство до 19.06.2026.

В отчетном году прекращено участие ООО «Технопромлизинг» в ТОО «Арлан лизинг» в связи с продажей доли.

Иное использование финансовых вложений

Финансовых вложений, находящихся в залоге, ином обременении, на отчетные даты не имеется.

3.3. Чистая стоимость инвестиций в лизинг

В бухгалтерском балансе инвестиции в лизинг отражаются в оценке за минусом признанного обесценения. Долгосрочная часть по отдельной строке 1170 «Чистая инвестиция в лизинг долгосрочная» в разделе I «Внеоборотные активы», краткосрочная часть во II разделе баланса «Оборотные активы» по отдельной строке с кодом 1240 «Чистая инвестиция в лизинг краткосрочная».

Таблица 3.3.1. Чистая стоимость инвестиций в лизинг

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Учтенная по условиям договора	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Чистые инвестиции в лизинг долгосрочные	133 678	(18 600)	115 078	93 471	(770)	92 701	77 811	(156)	77 655
Чистые инвестиции в лизинг краткосрочные	115 145	(2 586)	112 559	100 414	(897)	99 517	91 675	(183)	91 492
Итого чистая инвестиция в лизинг	248 823	(21 186)	227 637	193 885	(1 667)	192 218	169 486	(339)	169 147

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в лизинг

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Недисконтированные лизинговые платежи на отчетную дату - всего, в том числе по срокам получения:	396 709	293 204	219 613
1-ый год	204 889	163 232	136 901
2-ой год	143 164	92 092	63 038
3-ий год	48 656	29 424	15 922
4-ый год	-	8 417	3 055
5-ый год	-	39	697
свыше 5 лет	-	-	-
Незаработанный финансовый доход по лизингу	(147 885)	(99 318)	(50 127)
Итого чистая стоимость инвестиций в лизинг	248 823	193 886	169 486
Резерв под обесценение (ожидаемые кредитные убытки)	(21 186)	(1 668)	(339)
Итого балансовая стоимость чистых инвестиций в лизинг	227 637	192 218	169 147

Общество сохраняет за собой право собственности на переданное в лизинг имущество на протяжении всего срока действия договора лизинга в качестве обеспечения по обязательствам

лизингополучателей. На 31.12.2025 по чистым инвестициям в лизинг также предоставлено дополнительное обеспечение в виде поручительств лизингополучателей и третьих лиц на сумму 523 015 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 465 041 тыс. руб.).

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» показаны авансы поставщикам, связанные с приобретением предметов лизинга, а также долгосрочная задолженность по процентам к получению по предоставленным займам, долгосрочная задолженность прочих покупателей, сроком погашения свыше двенадцати месяцев после отчетной даты.

При переходе на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более двенадцати месяцев после отчетной даты отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (ранее дебиторская задолженность независимо от срока погашения отражалась в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

Таблица 3.4.1 Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Прочие покупатели	-	-	-	128 002	-	128 002	170 930	-	170 930
Проценты к получению по предоставленным займам	8 564	-	8 564	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам предметов лизинга	3 226	-	3 226	36 335	-	36 335	9 398	-	9 398
Итого прочие внеоборотные активы	11 790	-	11 790	164 337	-	164 337	180 328	-	180 328

3.5. Запасы

Таблица 3.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	2025	19 121	-	-	(7 500)	-	(11 173)	11 621	(11 173)
	2024	19 121	-	31 667	(31 667)	-	-	19 121	-
покупные товары для перепродажи	2025	19 121	-	-	(7 500)	-	(11 173)	11 621	(11 173)
	2024	19 121	-	31 667	(31 667)	-	-	19 121	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящиеся в залоге

На отчетные даты отраженные на балансе Общества запасы не находятся в залоге, не имеется никаких иных ограничений имущественных прав Общества на запасы.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов

Существенных авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, на отчетные даты не имеется.

3.6. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже после перехода на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» отражены по соответствующей отдельной строке 1215 (ранее отражались в составе показателя строки 1210 «Запасы»).

Таблица 3.6.1. Наличие и движение долгосрочных активов к продаже (ДАП)

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
ДАП - всего	2025	6 003	-	-	-	-	(3 311)	6 003	(3 311)
	2024	15 032	-	6 538	(15 567)	-	-	6 003	-
имущество, изъятое из лизинга для продажи	2025	6 003	-	-	-	-	(3 311)	6 003	(3 311)
	2024	15 032	-	6 538	(15 567)	-	-	6 003	-

По оценкам Общества присутствуют признаки обесценения запасов и ДАП, так как часть объектов разукomплектована, характеризуется значительным износом, восстановление техники нецелесообразно, возможный вариант дальнейшего использования техники – утилизация, в связи с чем в отчетном году сформирован резерв под обесценение запасов в размере 11 173 тыс. руб. и резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже в размере 3 311 тыс. руб. (на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи).

3.7. Дебиторская задолженность

Таблица 3.7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам	43 198	(28 562)	14 636	19 709	(13 021)	6 688	14 055	(12 042)	2 013
Прочие покупатели	175 830	-	175 830	42 927	-	42 927	-	-	-
Беспроцентные займы	32 900	(32 900)	-	32 900	(32 900)	-	67 350	-	67 350
Проценты по предоставленным процентным займам	1 039	-	1 039	1 650	-	1 650	1 136	-	1 136
Расчеты по авансам выданным	796	-	796	6 370	-	6 370	2 268	-	2 268
Налоги	5 701	-	5 701	5 015	-	5 015	3 392	-	3 392
Прочая	2 356	-	2 356	2 083	-	2 083	3 509	-	3 509
Итого дебиторская задолженность	261 822	(61 462)	200 360	110 654	(45 921)	64 733	91 710	(12 042)	79 668

В составе задолженности прочих покупателей отражена задолженность по договорам купли-продажи долей в уставных капиталах, договорам уступки прав требования.

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход: суммы уплаченных авансов отражены в балансе за минусом НДС, принятого к вычету.

Общество считает не целесообразным раскрывать дополнительную информацию о движении дебиторской задолженности в течение года, так как она не имеет информационной значимости и полезности для пользователей.

Таблица 3.7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	66 362	4 900	45 921	-	12 042	-
задолженность лизингополучателей	28 562	-	13 021	-	12 042	-
задолженность по беспроцентным займам, выданным связанной стороне ООО «КПК» (признана банкротом)	32 900	-	32 900	-	-	-
прочие покупатели	4 900	4 900	-	-	-	-

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Наличные денежные средства в рублях в кассе	-	-	5
Денежные средства на рублевых счетах	31 136	39 960	19 861
Денежные средства на валютных счетах	327	425	375
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по бухгалтерскому балансу	31 463	40 385	20 241
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по Отчету о движении денежных средств	31 463	40 385	20 241

Остатки денежных средств на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса совпадают с остатками, отраженными в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется.

Расшифровка данных по строкам «Прочие» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) - всего	4 935	3 851
в том числе:		
Положительное сальдо расчетов по НДС	3 124	-
Штрафные санкции по договорам лизинга, возвраты по претензиям	1 759	3 400
Возмещение судебных расходов	52	58
Прочие поступления	-	393
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) - всего	(7 972)	(13 969)
в том числе:		
Страхование	(7 054)	(5 845)
Отрицательное сальдо расчетов по НДС	-	(7 489)
Оплата госпошлин	(546)	(482)
Прочие платежи	(372)	(153)

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на все отчетные даты составляет 201 010 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Состав участников Общества на 31.12.2025 представлен следующим образом:

Наименование	Сумма вклада	Доля, в %
Общество с ограниченной ответственностью «Складской логистический комплекс», ОГРН 1142724009482	200 000	99,498
MARZETTI INVESTMENTS LIMITED (страна регистрации Кипр)	1 010	0,502
Итого	201 010	100

Резервный капитал

13 июня 2024г на внеочередном общем собрании участников общества с ограниченной ответственностью «Технопромлизинг» принято решение о расформировании резервного капитала.

Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	589 890	578 202	541 085

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Основной долг	Проценты	Итого
На 31 декабря 2023 г.	128 100	155 989	284 089
Получено (начислено процентов) в 2024 году	-	2 225	2 225
Погашено в 2024 году	(128 100)	(84 219)	(212 219)
Реклассифицировано по срокам погашения в 2024 году	-	(73 996)	(73 996)
На 31 декабря 2024 г.	-	-	-
Получено (начислено процентов) в 2025 году	-	-	-
Погашено в 2025 году	-	-	-
Реклассифицировано по срокам погашения в 2025 году	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	-	-	-

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Основной долг	Проценты	Итого
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Получено (начислено процентов) в 2024 году	-	-	-
Погашено в 2024 году	-	-	-
Реклассифицировано по срокам погашения в 2024 году	-	73 996	73 996
На 31 декабря 2024 г.	-	73 996	73 996
Получено (начислено процентов) в 2025 году	-	-	-
Погашено в 2025 году	-	(33 000)	(33 000)
На 31 декабря 2025 г.	-	40 996	40 996

Расшифровка заемных средств на 31.12.2025 по срокам платежей представлена в таблице:

Период	Займы организаций
Краткосрочные (проценты по займам к погашению в течение 12 месяцев) - всего	40 996
Долгосрочные – всего, в том числе:	-
от 1 до 2-х лет	-
от 2-х до 5 лет	-
ИТОГО	40 996

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	-	(2 225)

Займы привлечены без обеспечений.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, отсутствуют.

3.11. Кредиторская задолженность

Таблица 3.11.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	9 432	11 953	8 912
Расчеты с поставщиками	255	130	80
Расчеты по авансам полученным	3 296	11 299	7 895
Налоги	5 881	193	937
Прочие покупатели	-	331	-
ИТОГО кредиторская задолженность	9 432	11 953	8 912

Для формирования отчетности в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход: сумма начисленного к уплате в бюджет НДС по полученным авансам уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам.

Общество считает не целесообразным раскрывать дополнительную информацию о движении кредиторской задолженности в течение года, так как она не имеет информационной значимости и полезности для пользователей.

Просроченной кредиторской задолженности на отчетные даты не имеется.

3.12. Налог на прибыль

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	16 047	40 516
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 012)	(8 103)
Постоянный налоговый расход (доход)	(347)	4 719
Расход (доход) по налогу на прибыль, всего	(4 359)	(3 384)
в том числе текущий налог на прибыль	(17 669)	(14 152)
отложенный налог на прибыль, всего:	13 310	(10 769)

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Виды активов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства в НУ с 01.01.2022	50 787	45 903	29 229
Резерв под обесценение фин. вложений	16 274	13 021	13 025
Резерв сомнительных долгов	15 365	11 480	2 408
Выбытие ОС с убытком	9 428	3 295	3 499
Резерв под обесценение ЧИЛ	5 297	417	68
Резерв под обесценение запасов	3 621	-	-
Арендные обязательства	764	522	385
Итого отложенные налоговые активы	101 536	74 638	48 614

Виды обязательств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые инвестиции в лизинг	62 206	48 471	33 897
Основные средства	661	511	117
Дебиторская задолженность	-	297	10
Курсовые разницы	-	-	4
Итого отложенные налоговые обязательства	62 867	49 279	34 028

3.13. Оценочные обязательства

Таблица 3.13.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства всего	2025	824	1 190	(1 210)	-	824
	2024	540	994	(690)	-	844
в том числе: по неиспользованным отпускам	2025	844	1 190	(1 210)	-	824
	2024	540	994	(690)	-	844

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. В отношении срока исполнения ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.14. Условные обязательства

Судебные разбирательства

На дату подписания отчетности Общество не имеет значимых незавершенных судебных разбирательств.

3.15. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в отчетном и предыдущем году.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием лизинговых услуг, дополнительных услуг по договорам лизинга, предоставлением активов в операционную аренду, продажей товаров.

Виды доходов	За 2025 год	За 2024 год
Процентные доходы по договорам финансовой аренды (лизинга)	100 320	54 000
Доходы от продажи товаров	13 170	44 698
Дополнительные услуги в рамках ДФА	125	-
Итого выручка (без НДС)	113 615	98 698

Общество в отчетном периоде не заключало с лизингополучателями и прочими покупателями договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Расшифровка себестоимости продаж:

Виды расходов	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость товаров отгруженных	(7 500)	(31 667)
Страхование предметов лизинга	(6 485)	(5 364)
Итого себестоимость продаж	(13 985)	(37 031)

Расшифровка управленческих расходов по видам:

Виды управленческих расходов	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата, взносы во внебюджетные фонды	(10 584)	(9 467)
Аренда	(1 924)	(924)
Командировочные расходы	(208)	(80)
Страхование ДМС	(143)	(296)
Почта, подписка, информационные услуги, услуги связи, юридические услуги	(972)	(599)
Текущие расходы по содержанию изъятого имущества	(228)	(10 098)
Прочие затраты	(64)	(473)
Итого управленческие расходы	(14 123)	(21 937)

Информация о расходах по элементам затрат

Таблица 3.16.1. Затраты по элементам

Элементы затрат	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	7 500	31 667
Затраты на оплату труда	8 908	8 048
Отчисления на социальные нужды	1 676	1 419
Амортизация	1 468	486
Прочие затраты - всего	12 741	18 346
ИТОГО по элементам	32 293	59 966
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
ИТОГО по обычным видам деятельности	32 293	59 966

3.17. Проценты к получению

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам выданным	10 506	10 239
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	10 506	10 239

3.18. Проценты к уплате

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам полученным	-	(2 225)
Процентный расход по ППА	(738)	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(738)	(2 225)

3.19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Убытки от обесценения активов и доходы от восстановления обесценения – всего, в т.ч.	-	(67 238)	13 040	(36 758)
резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности	-	(20 224)	-	(35 430)
резерв под обесценение чистой инвестиции в лизинг	-	(19 519)	-	(1 328)
резерв под обесценение финансовых вложений	-	(13 010)	13 040	-
резерв под обесценение запасов и ДАП	-	(14 485)	-	-
Результаты от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	7	(7 817)	14 546	-
Пени, штрафы по договорам лизинга	2 194	-	3 654	-
Курсовые разницы (сальдировано)	-	(87)	50	-
Прочие доходы (расходы)	761	(2 863)	335	(1 097)
Итого прочие доходы/расходы	2 962	(78 005)	31 625	(37 855)

Доходы и расходы одного вида отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

3.20. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не обязано раскрывать информацию по сегментам. Деятельность осуществляется в одном операционном сегменте (лизинг).

3.21. Связанные стороны

В 2025 году Решением Арбитражного суда Хабаровского края от 01.09.2025 г по делу №А73-10469/2025 дочернее общество ООО «Комплексная проектная компания» (ИНН 2724243259, ОГРН 1202700022139) признано несостоятельным (банкротом). В отношении общества открыто конкурсное производство. Срок конкурсного производства определен до 19.06.2026 г.

24.12.2025 прекращено участие в ТОО «Арлан лизинг» (БИН 221240033724, Казахстан).

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2025

Наименование связанной стороны, ОГРН	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Комогорцев Андрей Геннадьевич, гражданин РФ	Бенефициарный владелец	-	-
Основное хозяйствующее общество Общество с ограниченной ответственностью «Складской логистический комплекс», ОГРН 1142724009482, РФ	Организация контролирует Общество	99,498%	20%
Прочее участвующее общество MARZETTI INVESTMENTS LIMITED, Кипр	Участник Общества	0,502%	-
Дочерние хозяйственные Общества: - Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания», ОГРН 1202700022139, РФ	Организация контролируется Обществом	-	100%
Зависимое хозяйственное общество Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт», ОГРН 1102721004990, РФ	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	-	25%
Единоличный исполнительный орган Директор Устинова Инесса Владимировна, РФ	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-	-
Другие связанные стороны Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ОГРН 1192724019322	Контролируется тем же лицом	-	-
Акционерное общество «Бизнес-Лизинг», ОГРН 1022700921198	Контролируется тем же лицом	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Гипролестранс», ОГРН 1112721006430	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Контролируется тем же лицом	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Траттория Броско», ОГРН 1162724067340	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Контролируется тем же лицом	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «РММТ», ОГРН 1052700266838	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Контролируется тем же лицом	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Тектон-М», ОГРН 1207900000340	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Контролируется тем же лицом	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Сириус», ОГРН 1232700006197	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Обществ Контролируется тем же лицом	-	-

Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Основное хозяйствующее общество	839	-
Другие связанные стороны:	14 382	30 484
Общество с ограниченной ответственностью «РММТ»	3 018	1 322
Общество с ограниченной ответственностью «Тектон-М»	5 734	1 462
Общество с ограниченной ответственностью «Трактория Броско»	1 074	-
Общество с ограниченной ответственностью «Сириус»	4 556	-
Акционерное общество «Бизнес-Лизинг»	-	27 700

Закупки у связанных сторон

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Основное хозяйствующее общество	23	-
Зависимое хозяйственное общество		
Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт»	1 293	598
Другие связанные стороны:		
Акционерное общество «Бизнес-Лизинг»	975	7 350

Займы выданные связанным сторонам

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Бенефициарный владелец	-	-
Основное хозяйствующее общество	-	-
Преобладающие (участвующие) общества	-	-
Дочерние общества, всего:	-	30 000
в том числе:		
Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания»	-	30 000
Зависимое общество	-	-
Другие связанные стороны, всего:	55 130	42 100
ООО «Трактория Броско»	53 130	42 100
Общество с ограниченной ответственностью «Гипролестранс»	2 000	-
ИТОГО	55 130	72 100

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность, в том числе по займам выданным			Кредиторская задолженность, в том числе по займам полученным		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Бенефициарный владелец	170 930	170 930	170 930	-	-	-
Основное хозяйствующее общество	3	-	-	40 996	73 996	284 089
Преобладающее общество	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества, всего	33 038	33 038	67 350	-	-	-
в том числе:						
ООО «Комплексная проектная компания»	33 038	33 038	67 350	-	-	-
Зависимое общество	-	-	-	5	8	-
Другие общества, всего	99 705	50 363	109 269	409	170	-
ООО «РММТ»	-	-	-	173	170	-
ООО «Трактория Броско»	97 691	50 363	10 219	-	-	-
ООО «Гипролестранс»	2 014	-	95 700	-	-	-
ООО «Сириус»	-	-	-	236	-	-
ИТОГО	303 676	254 331	344 199	41 410	74 174	284 089

Расчеты с бенефициарным владельцем предполагается завершить в срок до 15 мая 2026 г. в денежной форме.

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы связанных сторон на 31.12.2025 составляет 65 095 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Комплексная проектная компания» - 44 497 тыс. руб.;
- ООО «Эксперт» - 7 588 тыс. руб.;
- ООО «СЛК» - 13 010 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон по беспроцентным займам сформирован в сумме 32 900 тыс. руб.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, не производилось.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами, отраженные в отчете о движении денежных средств

Наименование	Поступления, без НДС		Платежи, без НДС	
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
Текущие операции со связанными сторонами – всего, в том числе:	12 880	25 795	(34 621)	(93 101)
Бенефициарный владелец	-	-	-	-
Основное хозяйствующее общество	699	-	(33 000)	(84 219)
Зависимое общество	-	-	(1 296)	(591)
Другие связанные стороны, всего	12 181	25 795	(325)	(8 291)
ООО «РММТ»	2 517	1 492	-	-
ООО «Тектон-М»	4 778	1 218	-	(2 166)
ООО «Траттория Броско»	895	2	-	-
АО «Бизнес-Лизинг»	-	23 083	(325)	(6 125)
ООО «Сириус»	3 991	-	-	-
Инвестиционные операции со связанными сторонами – всего, в том числе:	14 000	165 199	(55 130)	(72 100)
Дочерние общества, всего	-	64 450	-	(30 000)
ООО «Комплексная проектная компания», РФ	-	64 450	-	(30 000)
Другие связанные стороны, всего	14 000	100 749	(55 130)	(42 100)
ООО «Гипролестранс»	-	97 493	(2 000)	-
ООО «Траттория Броско»	14 000	3 256	(53 130)	-
Финансовые операции со связанными сторонами, – всего, в том числе:	-	-	(1 102)	(128 100)
Основное хозяйствующее общество	-	-	-	(128 100)
АО «Бизнес-Лизинг»	-	-	(486)	-
ООО «Эксперт»	-	-	(616)	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит директора. В 2025 г. Общество начислило в пользу основного управленческого персонала краткосрочные вознаграждения на общую сумму 3 035 тыс. руб. (2024 г. – 2 735 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Величина оценочного обязательства по предстоящим отпускам основного управленческого персонала с учетом начисленных на него страховых взносов составила на 31.12.2025 г. 255 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 271 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. - 195 тыс. руб.).

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу директора по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года – отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не выплачивались.

3.22. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные - всего	523 015	465 141	495 098
поручительства	523 015	465 141	495 098

Обеспечения выданные на 31.12.2025

Тип обеспечения	Выгодоприобретатель	Наименование организации, по обязательствам которой предоставлено обеспечение	Вид обеспечиваемого договора	Сумма, тыс. руб.	Срок действия договора обеспечения с по
Поручительство	АО «Альфа-Банк»	ООО «СКЛАДСКОЙ ЛОГИСТИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС»	кредит	211 912	25.12.2012 – 13.03.2029
Залог	АО «Альфа-Банк»	ООО «СКЛАДСКОЙ ЛОГИСТИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС»	кредит	22 851	30.05.2013 – 13.03.2026
Залог	АО «Альфа-Банк»	ООО «СКЛАДСКОЙ ЛОГИСТИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС»	кредит	1 610	30.05.2013 – 13.03.2026
Поручительство	ПАО СБЕРБАНК	ООО «ГИПРОЛЕСТРАНС»	кредит	28 553	30.04.2021 – 12.03.2027

3.23. Изменение показателей прошлых отчетных периодов

В отчетном году вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражены ретроспективно. Показатели отчетности за предыдущий период (на 31.12.2024, 31.12.2023 и за 2024 год) скорректированы в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 4/2023 для обеспечения их сопоставимости с отчетным годом.

Корректировки связаны исключительно с переклассификацией активов и не повлияли на финансовые результаты и величину нераспределенной прибыли.

Прибыль (убыток) до налогообложения, налог на прибыль, чистая прибыль (убыток) за 2024 год не изменились.

В отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств корректировки не вносились в связи с отсутствием влияния на сравнительные показатели.

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету внесены изменения в сравнительные данные, соответствующие корректировкам показателей в балансе и отчете о финансовых результатах для сопоставимости.

Информация о суммах корректировок представлена в таблицах ниже.

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2024:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1170	Чистая инвестиция в лизинг долгосрочная	-	92 701	92 701
1190	Прочие внеоборотные активы	-	164 337	164 337
	в том числе:			
	Прочие покупатели	-	128 002	128 002
	Авансы, выданные поставщикам предметов лизинга	-	36 335	36 335
1100	Итого по разделу I	176 519	257 038	433 557
1210	Запасы	25 125	-6 003	19 121
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	6 003	6 003
1230	Дебиторская задолженность	421 288	-356 555	64 733
1240	Чистая инвестиция в лизинг краткосрочная	-	99 517	99 517
1200	Итого по разделу II	539 843	-257 038	282 805
1600	БАЛАНС	716 362	-	716 362

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2023:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1170	Чистая инвестиция в лизинг долгосрочная	-	77 656	77 656
1190	Прочие внеоборотные активы	-	180 328	180 328
	в том числе:			
	Прочие покупатели	-	170 930	170 930
	Авансы, выданные поставщикам предметов лизинга	-	9 398	9 398
1100	Итого по разделу I	189 599	257 985	447 584
1210	Запасы	34 153	-15 032	19 121
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	15 032	15 032
1230	Дебиторская задолженность	429 145	-349 477	79 668
1240	Чистая инвестиция в лизинг краткосрочная	-	91 492	91 492
1200	Итого по разделу II	679 691	-257 985	421 706
1600	БАЛАНС	869 290	-	869 290

3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Политика управления рисками

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Правовая, налоговая, нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность различных толкований.

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации таких рисков. Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который связан с тем, что одна из сторон договора послужит причиной финансовых убытков другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по операциям финансового лизинга, выдачи займов и прочим операциям Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Максимальный уровень кредитного риска Общества отражается в балансовой стоимости финансовых активов в бухгалтерском балансе.

Общество управляет данным риском, проводя финансовый анализ лизингополучателей (группы связанных лизингополучателей) и оценку основного и дополнительного обеспечения, в соответствии с результатами которых каждому лизингополучателю присваивается группа риска. На основании группы риска устанавливаются лимиты кредитного риска на общую сумму задолженности по основному долгу по всем действующим и планируемым договорам финансового лизинга данного лизингополучателя или группы связанных лизингополучателей. Общество производит регулярный мониторинг просроченной задолженности и анализ доли неоплаченных платежей лизингополучателей к чистым инвестициям в финансовый лизинг. При возникновении просроченной дебиторской задолженности у лизингополучателей более чем на 2 месяца, исходя из их договорных условий, у Общества возникает право получения активов, переданных в лизинг, либо право требования досрочного погашения всех оставшихся лизинговых платежей по договору финансового лизинга. При невозможности получения просроченной задолженности Общество обращается в суд.

Рыночный риск

Общество подвержено рыночному риску, связанному с открытыми позициями по валютным и процентным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента, номинированного в иностранной валюте, в связи с колебаниями обменного курса. По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет активы и обязательства в рублях.

Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неблагоприятного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство учитывает текущий уровень процентных ставок по кредитам банков при установлении процентных ставок по заключаемым договорам финансового лизинга. Финансирование инвестиций в лизинг осуществляется, главным образом, за счет собственных или привлеченных средств. Общество финансирует новые договоры финансового лизинга за счет привлечения заемных средств аналогичный или максимально близкий срок, при этом расчет лизинговых платежей осуществляется таким образом, чтобы процентная ставка по договору финансового лизинга превышала процентную ставку по соответствующему финансовому обязательству.

Риск ликвидности

Это риск, выражающийся в неспособности организации финансировать свою деятельность, то есть выполнять обязательства по мере их наступления. Для целей управления риском ликвидности Общество проводит регулярный мониторинг ожидаемых денежных потоков в рамках управления активами и обязательствами. Общество разделяет риск ликвидности на две составляющих: риск недостаточной ликвидности и риск избыточной ликвидности. Риск недостаточной ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Риск избыточной ликвидности – это риск чрезмерного накопления наиболее ликвидных и низкодоходных (или бездоходных) активов, что может повлечь за собой более низкую рентабельность деятельности Общества. Управление риском недостаточной ликвидности происходит при помощи финансового планирования с использованием следующих инструментов: контроль за своевременным поступлением лизинговых платежей, планирование и регулирование объема привлеченных заемных средств. Управление риском избыточной ликвидности происходит при помощи прогнозирования поступления денежных средств от лизингополучателей на базе ретроспективного анализа их платежной дисциплины и использования возможности досрочного погашения привлеченных заемных средств. В определенной степени риск ликвидности может возрасти в результате роста величины просрочек и дефолтов по лизинговым сделкам, профинансированным за счет заемных средств. В этом случае Общество сохраняет обязательство продолжать обслуживать платежи по процентам по привлеченным займам, и имеет возможность обратиться за изменением графика погашения основной задолженности при острой необходимости. Общество рассчитывает, что сможет в полной мере обеспечить финансирование проблемных сделок до момента реализации предметов лизинга. Общество считает свою ликвидную позицию в достаточной степени сбалансированной. Плановые поступления по активам покрывают будущие обязательства на всех отслеживаемых сроках. Дальнейшее увеличение лизингового портфеля в значительной мере обеспечено будущими поступлениями по активам.

Правовые риски

Эти риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Общество оценивает вероятность правовых рисков как среднюю.

Страновые и региональные риски

Связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность. Указанные риски с учетом имеющейся геополитической ситуации высоки.

Репутационный риск

Связан с уменьшением числа клиентов Общества вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг, соблюдении условий договоров, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество оценивает вероятность наступления этого риска как среднюю.

3.25. Непрерывность деятельности

Как описано в разделе 1.3 настоящих пояснений, в отчетном году значительное влияние на условия осуществления деятельности и ее результаты оказывала геополитическая ситуация в мире, сложившаяся в связи с началом специальной военной операции на Украине, введение новых пакетов международных санкций в отношении России, отдельных юридических лиц и граждан и ответные меры России.

Процессы, связанные с поиском альтернативных каналов поставок, привели к росту доли поставок китайских производителей. Курсы иностранных валют росли, что приводило к росту стоимости предметов лизинга.

Предложение техники практически полностью восстановилось.

Наблюдается рост просроченной задолженности лизингополучателей. Предметы лизинга своевременно изымались и реализовывались, как правило, по цене, покрывающей все убытки по сделке.

Накопленная обществом нераспределенная прибыль позволит покрыть операционные расходы в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, на дату подписания отчетности указанные события не оказали существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности, а именно: Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, не имеет намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации или об изменении основной деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

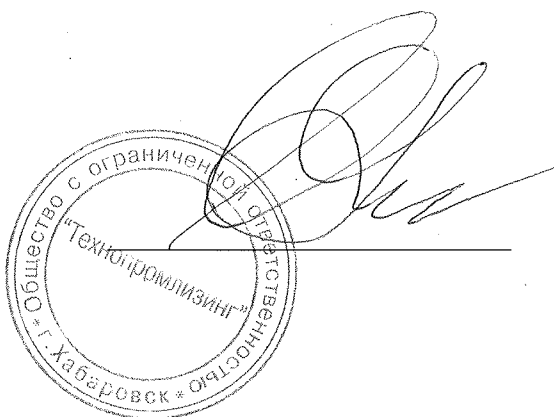
Вместе с тем, значительное негативное влияние политического и экономического кризиса в целом сохраняется. Указанные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику на горизонте ближайших лет.

Будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, действия третьих лиц сложно прогнозировать, они находятся вне сферы влияния руководства Общества, в связи с чем текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов.

3.26. События после отчетной даты

Общество не имеет никаких существенных событий после отчетной даты, требующих корректировки или раскрытия.

Директор



И.В. Устинова

Дата подписания

27 марта 2026 года