



### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	1 000	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	1 000	-	-
из них созданные организацией	1 000	-	-

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

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

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	10 719	-	-	(1 000)	9 719	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	10 719	-	-	(1 000)	9 719	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-



#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	17 260	(4 532)	3 901	-	891	(2 445)	-	-	-	21 161	(6 086)
	За 2024 г.	17 260	(2 042)	-	-	-	(2 490)	-	-	-	17 260	(4 532)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 041	-	-	-	-	-	-	4 041	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Недвижимость арендованная	За 2025 г.	17 260	(4 532)	(140)	-	891	(2 445)	-	-	-	17 120	(6 086)
	За 2024 г.	17 260	(2 042)	-	-	-	(2 490)	-	-	-	17 260	(4 532)

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	154 315	48 715	49 576
в том числе:			
Основные средства для сдачи в аренду	52 147	-	-
Офисное оборудование	150	-	-
Транспортные средства	33 965	35 000	34 358
Другие виды основных средств	52 978	987	-
Права пользования активами	15 075	12 728	15 218
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			



Машино-место 21(ул.В.Высоцкого,7а 17,3 кв.м)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 036	-	-	(1 036)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

#### 5. Финансовые вложения

##### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резер ва под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	50 000	-	-	-	-	-	50 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Доля в уставном капитале иной организации	3а 2025 г.	-	-	50 000	-	-	-	-	-	50 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	92 350	-	24 525	(79 165)	-	-	-	-	37 710	-

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	34 850	-	269 900	(212 400)	-	-	-	-	92 350	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	92 350	-	24 525	(79 165)	-	-	-	-	37 710	-
	За 2024 г.	34 850	-	269 900	(212 400)	-	-	-	-	92 350	-
Итого	За 2025 г.	92 350	-	74 525	(79 165)	-	-	-	-	87 710	-
	За 2024 г.	34 850	-	269 900	(212 400)	-	-	-	-	92 350	-

## 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	11	-	9 479	(9 480)	-	-	X	X	10	-
	За 2024 г.	8	-	10 591	(10 588)	-	-	X	X	11	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	9 479	(9 480)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	8	-	10 591	(10 588)	-	-	-	-	11	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	311 345	-	1 066 183	-	(132 563)	-	-	(360 504)	884 461	-
	За 2024 г.	596 648	-	336 387	-	(621 690)	-	-	-	311 345	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	508	-	-	-	(508)	-	-	-	-	-
Чистые инвестиции в лизинг	За 2025 г.	311 345	-	1 066 183	-	(132 563)	-	-	(360 504)	884 461	-
	За 2024 г.	596 140	-	336 387	-	(621 182)	-	-	-	311 345	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 332 397	-	333 954	-	(1 330 214)	(2 183)	-	360 504	694 458	(44 983)
	За 2024 г.	798 064	-	1 438 556	3 452	(901 168)	(6 507)	-	-	1 332 397	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 477	-	45 141	-	(2 294)	(2 183)	-	-	45 141	(44 983)
	За 2024 г.	6 507	-	4 477	-	-	(6 507)	-	-	4 477	-
Чистые инвестиции в лизинг	За 2025 г.	1 327 312	-	288 813	-	(1 327 312)	-	-	360 504	649 317	-
	За 2024 г.	791 414	-	1 434 079	-	(898 181)	-	-	-	1 327 312	-
Проценты по займам выданным	За 2025 г.	608	-	-	-	(608)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	143	-	-	3 452	(2 987)	-	-	-	608	-
Итого	За 2025 г.	1 643 742	-	1 400 137	-	(1 462 777)	(2 183)	-	X	1 578 919	(44 983)
	За 2024 г.	1 394 712	-	1 774 943	3 452	(1 522 858)	(6 507)	-	X	1 643 742	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	45 141	158	4 477	4 477	6 507	6 507
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	45 141	158	4 477	4 477	6 507	6 507

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 211 428	821 879	-	(838 469)	-	(2 259)	1 192 579
	За 2024 г.	1 023 790	1 095 810	-	(908 172)	-	-	1 211 428
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 966	1 949	-	(2 532)	-	(2 259)	12 124
	За 2024 г.	16 771	1 754	-	(3 559)	-	-	14 966
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 196 462	819 930	-	(835 937)	-	-	1 180 455
	За 2024 г.	1 007 019	1 094 056	-	(904 613)	-	-	1 196 462
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	273 068	86 348	-	(214 269)	-	2 259	147 408
	За 2024 г.	278 221	6 423 374	-	(6 428 526)	-	-	273 068
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	545	2 526	-	(112)	-	-	2 959
	За 2024 г.	6 978	1 628 495	-	(1 634 927)	-	-	545
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	74 441	20 435	-	(71 492)	-	-	23 384
	За 2024 г.	85 579	3 387 594	-	(3 398 732)	-	-	74 441
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 551	-	-	-	2 259	3 810
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	135 855	32 200	-	(105 910)	-	-	62 145
	За 2024 г.	135 590	546 080	-	(545 815)	-	-	135 855
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	7 255	2 179	-	(4 972)	-	-	4 462
	За 2024 г.	5 419	216 366	-	(214 530)	-	-	7 255
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	85	14	-	-	-	-	99
	За 2024 г.	102	580 746	-	(580 763)	-	-	85
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 436	-	-	(1 822)	-	-	1 614
	За 2024 г.	46	3 390	-	-	-	-	3 436
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	70	415	-	-	-	-	485
	За 2024 г.	-	70	-	-	-	-	70
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	137	-	-	(107)	-	-	29
	За 2024 г.	36	3 819	-	(3 718)	-	-	137

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	51 244	27 029	-	(29 853)	-	-	48 420
	За 2024 г.	44 471	56 814	-	(50 041)	-	-	51 244
Итого	За 2025 г.	1 484 496	908 227	-	(1 052 738)	-	X	1 339 987
	За 2024 г.	1 302 011	7 519 184	-	(7 336 698)	-	X	1 484 496

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: 0	-	-	-
0	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	1 255	593	-	662
	За 2024 г.	-	390	390	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 255	593	-	662
	За 2024 г.	-	390	390	-	-

### 9. Обеспечения обязательств

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

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 410	2 812
Затраты на оплату труда	14 187	4 387
Отчисления на социальные нужды	2 654	863
Амортизация	13 294	14 085
Прочие затраты	218 203	180 333
Итого по элементам	257 748	202 480
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 748	202 480

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

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

### 11.2. Бюджетные кредиты

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АС Финанс» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г. №157н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности отступлений от установленных правил бухгалтерского учета не допущено.

Отчетность обеспечивает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31 декабря 2025 г., финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отчетности руководство оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность и не выявило обстоятельств, которые могли бы вызвать значительные сомнения в данной способности в обозримом будущем. Отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества.

## 1. Общие сведения об Обществе

### 1.1 Организационно-правовая форма, реквизиты, руководство.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АС Финанс»
Сокращенное наименование	ООО «АС Финанс»
ИНН/КПП	6672144910/668501001
ОГРН	1026605401646
ОКПО	59939994
ОКОПФ	12300
Юридический адрес	620026, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Тверитина, дом 34, оф. 342
Фамилия, имя, отчество директора	Лесников Алексей Степанович
Форма собственности	Частная

### 1.2 Создание и преобразование Общества

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 29.10.2002 года.

### 1.3 Структура собственности и управления

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества, полностью оплачен. **Общая номинальная стоимость уставного капитала составляет 2010 тыс. рублей.** 90% (1 809 тыс. руб.) уставного капитала принадлежит учредителю - Лесникову Алексею Степановичу (13.06.1969 г.р.) и 10% (201 тыс. руб.) Обществу с ограниченной ответственностью «Автоинвест».

#### 1.4 Основной вид деятельности Общества:

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) в прочих областях, кроме племенных животных (ОКВЭД 64.91.2)**.

Иные виды экономической деятельности в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.

#### 1.5 Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
6 чел.	5 чел.	5 чел.

#### 1.6 Информация об аудитор:

Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проводит аудиторская организация:

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Финанс-Аудит»

**Членство в СРО:** Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

**Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):** 12506099376

**ИНН:** 6679125040

На дату подписания настоящих Пояснений аудиторская проверка не завершена.

#### 1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет одно дочернее общество:

Наименование	ИНН	ОГРН	Доля участия	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
ООО «АВТОЛИЗИНГ ПЛЮС»	6672356231	1116672028087	100%	10

Дочернее общество создано в 2011 году. Основной вид деятельности — **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)** (код по ОКВЭД2 64.91).

#### 1.8 Прочая информация

Общество не имеет филиалов, представительств или иных обособленных подразделений.

### 2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации — российских рублях.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах рублей.

В соответствии с учетной политикой Общества ошибка признаётся существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один отчетный период она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации, и приводит к искажению любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности на 5 % и более.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых отчетных периодов, требующие внесения корректировок и ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

## **2.1. Основные положения учетной политики**

В данном разделе раскрываются принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, знание о которых необходимо пользователям для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом директора от 30 декабря 2024 г. № У4 и сформирована в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 году в Учетную политику Общества внесены изменения, связанные с введением в действие с 01 января 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике носят обязательный характер и направлены на приведение правил учета в соответствие с требованиями новых стандартов.

Изменения применяются перспективно, начиная с 1 января 2025 года. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды (в частности, за 2024 год) не пересчитывались.

Внесенные изменения носят организационно-методический характер (определяют состав и детализацию отчетных форм, процедуру инвентаризации) и не оказали существенного количественного влияния на представление активов, обязательств, капитала, финансовых результатов и денежных потоков Общества в отчетности за 2025 год.

Иных изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества в 2025 году и в последующих периодах, не вносилось.

Учетная политика сформирована исходя из следующих основных допущений:

- имущественной обособленности активов и обязательств Общества;
- непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления).

Учетная политика применяется с соблюдением требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества отсутствуют значительные неопределенности, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

### **Отсутствующие объекты и операции**

В 2025 году в деятельности Общества отсутствовали операции, связанные с получением бюджетных средств и государственной помощи, ведением расчетов в иностранной валюте, а также проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

## **2.2. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

### **Лимит стоимости для признания в составе НМА**

Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Активы, отвечающие критериям НМА, но стоимостью ниже установленного лимита, могут непосредственно признаваться расходами периода, когда они приняты к бухгалтерскому учету. Учет на счете 08 для них не ведется.

### **Капитальные вложения в нематериальные активы**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в объекты нематериальных активов понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат по мере их осуществления. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериального актива. По завершении капитальных вложений объект принимается к учету в составе нематериальных активов.

## **2.3. Основные средства и капитальные вложения**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств (ОС) при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020:

- объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- организация предполагает получение экономических выгод от использования объекта;
- объект предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев;
- фактическая стоимость объекта может быть надежно оценена.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования. Затраты на текущее обслуживание и ремонт признаются расходами периода.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, Общество применяет упрощенный подход. Активы, отвечающие критериям ОС, но имеющие первоначальную стоимость не более 100 000 тыс. за единицу, признаются расходами по обычным видам деятельности в момент их приобретения (создания). Амортизация по таким активам не начисляется.

Независимо от стоимости в составе основных средств (с балансовой стоимостью и начислением амортизации) учитываются:

- объекты недвижимости;
- транспортные средства;
- активы, переданные в финансовую аренду (лизинг), если по условиям договора объект учитывается на балансе лизингодателя.

Капитальные вложения формируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе:

- 08.03 — строительство объектов основных средств (в т.ч. приобретение объектов недвижимости, требующих регистрации права);
- 08.04.1 — приобретение компонентов основных средств (объекты, требующие сборки/монтажа);
- 08.04.2 — приобретение основных средств, готовых к вводу в эксплуатацию.

Объекты капитальных вложений отражаются по сумме фактически произведенных затрат. Переход объектов из состава капитальных вложений в состав основных средств (счет 01) или доходных вложений в материальные ценности (счет 03) осуществляется на основании акта приемки-передачи (ввода в эксплуатацию) в момент готовности объекта к использованию.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Незавершенные капитальные вложения».

Амортизация по объектам основных средств и доходным вложениям в материальные ценности начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта определяется при принятии объекта к учету на основании:

- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ);
- технической документации на объект;
- профессионального суждения руководства с учетом ожидаемого срока эксплуатации актива, его физического износа и предполагаемого режима использования.

Конкретное значение срока полезного использования (в месяцах) и номер амортизационной группы в отношении каждого инвентарного объекта фиксируются в **регистре бухгалтерского учета** (инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6 или ведомость расчета амортизации).

Ориентировочные пределы сроков полезного использования по группам основных средств составляют:

Группа основных средств	Ориентировочный срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	20 – 30
Машины и оборудование	5 – 9
Транспортные средства	3 – 7
Офисное оборудование, инвентарь, прочие	2 – 5

Установленные в учетной системе значения СПИ могут отличаться от ориентировочных пределов, указанных выше, в зависимости от характеристик конкретного актива и ожидаемого срока его использования организацией (например, для отдельных объектов транспортных средств и недвижимости установлен СПИ 37, 61, 85, 361 месяц и т.д.).

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются не реже одного раза в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости их изменения.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются обособленно (как отдельные инвентарные объекты) и амортизируются в течение срока полезного использования улучшений или оставшегося срока аренды в зависимости от того, какой из периодов короче.

На каждую отчетную дату Общество анализирует наличие признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и доходных вложений в материальные ценности в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Обесценение активов».

При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы). Если балансовая стоимость превышает возмещаемую, признается убыток от обесценения, который уменьшает балансовую стоимость актива в бухгалтерском балансе.

#### **Учет имущества, переданного в лизинг**

Общество учитывает на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» активы, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката) с целью получения дохода.

#### **Первоначальная оценка**

Доходные вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, формируемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание), доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

#### **Амортизация**

Амортизация по объектам доходных вложений начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, установленного при принятии объекта к учету. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, либо на основании профессионального суждения с учетом технической документации.

#### **Особенности учета лизинга**

Учет операций по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с условиями договоров лизинга и настоящей учетной политикой.

Предметы лизинга, предназначенные для передачи во временное владение и пользование за плату, учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03.

При передаче предмета лизинга лизингополучателю его стоимость списывается со счета 03 в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет учета чистых инвестиций в аренду). Выручкой (доходом) по договору лизинга признаются проценты, начисляемые по инвестициям в аренду, а не вся сумма лизинговых платежей.

В отношении объектов лизинга, учитываемых на балансе Общества, может применяться коэффициент ускорения амортизации в размере до 3 в случаях, предусмотренных договором лизинга и в соответствии с законодательством.

При завершении договора лизинга и переходе права собственности к лизингополучателю остаточная стоимость предмета лизинга списывается единовременно в момент перехода права собственности.

#### **Последующая оценка**

Объекты доходных вложений отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации). Переоценка объектов доходных вложений не производится.

#### **Выбытие**

При выбытии объектов доходных вложений (продажа, списание, передача) разница между доходами от выбытия и остаточной стоимостью объекта признается в составе прочих доходов или расходов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Части объекта со существенно различающимися сроками полезного использования учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой (остаточной) стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### **Учет аренды (арендатор)**

Учет операций по договорам аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет аренды ведется по модели «**право пользования активом**» (ППА), согласно которой:

- в составе внеоборотных активов отражается право пользования арендованным имуществом;
- в составе обязательств отражается арендное обязательство перед арендодателем.

#### **Первоначальное признание аренды**

При признании аренды в бухгалтерском учете:

**Стоимость права пользования активом (ППА)** формируется как сумма:

- величины обязательства по аренде (приведенной стоимости будущих арендных платежей);
- арендных платежей, уплаченных на дату предоставления предмета аренды или ранее (за вычетом полученных льгот);
- оценочного обязательства арендатора (например, по демонтажу и восстановлению предмета аренды, если такое обязательство возникает);
- затрат Общества, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

**Стоимость обязательства по аренде** определяется как приведенная стоимость остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением:

- ставки, заложенной в договоре аренды (договорная ставка), если она определена;
- средневзвешенной процентной ставки по долгосрочным кредитам, полученным Обществом, на дату начала аренды (дату первоначального признания обязательства), если ставка в договоре не определена.

#### **Амортизация права пользования активом**

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды. Амортизация начисляется **линейным способом**.

#### **Обязательство по аренде**

Учет обязательств по аренде ведется на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде».

После первоначального признания величина обязательства по аренде:

- увеличивается на сумму начисленных процентов (отражаемых в составе расходов по аренде);
- уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится ежемесячно методом эффективной ставки процента.

Общество использует право **не признавать** предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в следующих случаях:

**а) Краткосрочная аренда** — если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права принимается в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды и закрепляется отдельным приказом руководителя.

**б) Аренда малоценных активов** — если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает **300 000 рублей**, и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права принимается по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные условия, и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Непризнание аренды в соответствии с подпунктами «а» и «б» применяется при условии, что:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (включая отсутствие возможности выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе расходов равномерно (линейным методом) в течение срока действия договора аренды.

#### **Обязательства по аренде (Арендатор)**

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату начала аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если указанная ставка не может быть определена обособленно, применяется ставка привлечения заемных средств Общества-арендатора на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После первоначального признания величина обязательства по аренде:

- Увеличивается на величину начисляемых процентов (расходы на аренду).
- Уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится Обществом на ежемесячной основе.

Отражение в бухгалтерском балансе: Право пользования активом (ППА) отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по статье в составе показателя "Основные средства" с раскрытием информации о включении ППА в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

• Арендное обязательство подразделяется на краткосрочную и долгосрочную часть и отражается соответственно в разделах V «Краткосрочные обязательства» и IV «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по статье «Арендные обязательства» (или «Прочие обязательства»).

Величина обязательства по аренде пересматривается Обществом в случаях:

• Изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды, срока окончания 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.

## 2.4 Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Финансовые вложения подразделяются на:

- **долгосрочные** — со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты;
- **краткосрочные** — со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты.

• Классификация осуществляется исходя из условий соответствующих договоров.

Актив принимается к учету в качестве финансового вложения при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право организации на финансовое вложение и на получение доходов по нему;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с данным вложением;
- способность актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста стоимости.

Беспроцентные займы, выданные организацией, не относятся к финансовым вложениям и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности. Общество беспроцентные займы не выдает.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на их приобретение:

Вид финансового вложения	Порядок формирования первоначальной стоимости
Вклады в уставные капиталы	Сумма фактических затрат на приобретение доли (пая)
Предоставленные займы	Сумма фактически перечисленных денежных средств

Все финансовые вложения Общества относятся к категории, по которой текущая рыночная стоимость не определяется (вклады в уставные капиталы некотируемых организаций, выданные займы). Такие вложения не переоцениваются и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сформированного резерва под обесценение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих единиц:

Вид финансового вложения	Единица учета
--------------------------	---------------

Вид финансового вложения	Единица учета
Вклады в уставные капиталы	Каждый отдельный вклад (доля, пай)
Предоставленные займы	Каждый отдельный договор займа

Учет организуется по каждому объекту (эмитенту, заемщику) с подразделением на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений (погашение займов, продажа доли) их стоимость списывается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

По всем финансовым вложениям проводится проверка на обесценение ежеквартально (на каждую отчетную дату).

**Признаки устойчивого снижения стоимости:**

- наличие признаков банкротства должника;
- существенное нарушение условий договора заемщиком;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений.

**Порядок создания и отражения резерва:**

- Резерв создается на сумму превышения учетной стоимости над расчетной стоимостью (дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков).
- Создание и увеличение резерва отражается в составе прочих расходов.
- Уменьшение или списание резерва отражается в составе прочих доходов.

## 2.5 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа их поступления:

Способ поступления	Формирование фактической себестоимости
Приобретение за плату	Суммы, уплачиваемые поставщику, невозмещаемые налоги, таможенные пошлины и сборы, вознаграждения посредникам, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые невозможно прямо отнести на себестоимость конкретной единицы запасов, включаются в стоимость приобретаемых запасов (непосредственно в цену каждой единицы).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (инвентарный номер партии).

Оценка запасов при их выбытии (отпуске в производство, списании на расходы) производится по методу ФИФО (первым по времени приобретения). Оценка остатков запасов на конец отчетного периода осуществляется по тому же методу.

Товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения. Аналитический учет ведется по наименованиям товаров и местам хранения.

На каждую отчетную дату проводится проверка запасов на обесценение. Признаками обесценения могут являться:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынка сбыта и другие.

Для целей обесценения балансовая стоимость каждой единицы (или группы однородных единиц) запасов сравнивается с ее чистой стоимостью возможной реализации (ЧСВР). ЧСВР определяется как расчетная цена продажи в обычных условиях деятельности, уменьшенная на величину расчетных затрат на завершение производства и продажу.

В случае если балансовая стоимость превышает ЧСВР, величина превышения признается расходом периода с одновременным созданием резерва под снижение стоимости материальных ценностей на счете 14. Резерв формируется по каждому виду (номенклатурной группе) запасов.

При последующем повышении ЧСВР запасов их балансовая стоимость увеличивается до новой ЧСВР путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше первоначальной фактической себестоимости), с признанием прочего дохода.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной реализации (ЧСВР).

Запасы, списанные с балансового учета в связи с моральным или физическим износом либо выбывшие по иным основаниям, но остающиеся под контролем Общества, подлежат забалансовому учету в условной оценке (1 рубль за единицу). Такой учет ведется в целях контроля за сохранностью и дальнейшим использованием указанных объектов.

## **2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Общество на каждую отчетную дату проводит проверку дебиторской задолженности для оценки ее обесценения в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Задолженность признается сомнительной, если она не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). По сумме сомнительного долга создается резерв. Величина резерва определяется индивидуально по каждому должнику на основе профессионального суждения, с учетом срока просрочки и оценки вероятности погашения в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике Общества.

Первоначальная оценка задолженности соответствует условиям договоров и подтверждается первичными документами. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по чистой стоимости реализации (то есть за вычетом суммы созданного резерва).

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию, списываются с баланса на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя. Сумма списания относится на финансовые результаты в составе прочих расходов. Если ранее по такой задолженности был создан резерв, списание производится за счет его суммы.

Задолженность подразделяется на краткосрочную (погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную — в соответствии с условиями договоров и фактическим сроком погашения.

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества. Суммы списанной кредиторской задолженности относятся на финансовые результаты Общества.

## **2.7 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

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

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражаются единой статьей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Классификация неоднозначных потоков: Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы как текущие, инвестиционные или финансовые, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет валютных операций: Данные о движении денежных средств в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату осуществления платежа или поступления средств.

Курсовые разницы: Результат пересчета денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты отражается отдельной строкой «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств свернуто (нетто) представляются следующие операции:

- Поступления и платежи по валютно-обменным операциям.
- Агентские и комиссионные расчеты, за исключением вознаграждения за услуги.
- Денежные потоки с быстрым оборотом, крупными суммами и короткими сроками возврата.
- Суммы косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе расчетов с покупателями и поставщиками.
- Прочие расчеты, которые в большей степени характеризуют деятельность контрагентов Общества, чем его собственную.

## **2.8 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам**

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договора и требованиями п. 8 ПБУ 15/2008.

В бухгалтерском учёте расходы по займам (проценты, дополнительные расходы) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в соответствии с п. 4 ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов (консультационные и юридические услуги, экспертиза договора и т. п.), признаются равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора) и включаются в состав прочих расходов.

## **2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённым приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

### **Порядок расчета оценочного обязательства на оплату отпусков:**

На отчетную дату на основании данных кадрового учета определяется количество дней неиспользованного отпуска, накопленное каждым работником.

Сумма обязательства перед каждым работником рассчитывается как произведение количества не использованных им дней отпуска на его средний дневной заработок, рассчитанный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для оплаты отпусков.

Расчетные суммы по всем работникам суммируются. К полученной сумме прибавляется расчетная величина страховых взносов, подлежащих начислению на предполагаемые отпускные выплаты.

Итоговая величина признается оценочным обязательством.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно на отчетную дату с целью равномерного включения расходов на оплату труда в затраты периода.

## 2.10 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от финансовой аренды (лизинга), выручка от реализации товаров по договорам купли-продажи, а также выручка от оказания услуг (при наличии).

В состав прочих доходов включаются проценты к получению по выданным займам, доходы от выбытия основных средств и иных активов, а также иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества (уверенность имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю, либо работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из указанных условий, в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Момент признания выручки определяется в зависимости от вида деятельности.

При реализации товаров по договорам купли-продажи выручка признается на дату перехода права собственности к покупателю, подтвержденную первичным документом (товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт приема-передачи).

При оказании услуг и выполнении работ выручка признается на дату подписания сторонами акта об оказании услуг (выполненных работ).

По договорам финансовой аренды (лизинга) выручкой признаются проценты, начисляемые по инвестициям в лизинг, в течение срока действия договора лизинга.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

## 2.11 Порядок формирования расходов

В соответствии с характером деятельности (оказание услуг, торговля) все расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и продажей товаров, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учитывая, что процесс оказания услуг и реализации товаров не приводит к формированию запасов готовой продукции, все коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг (товаров) в том отчетном периоде, в котором они были произведены, что соответствует принципу соответствия доходов и расходов периода.

Для обобщения информации обо всех текущих расходах, связанных с ведением обычной деятельности, используется синтетический счет 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счете аккумулируются:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и страховые взносы с нее;
- арендная плата за офисные помещения;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- затраты на коммунальные услуги, связь, информационные и консультационные услуги;
- прочие административно-управленческие расходы.

Расходы, собранные на счете 26, ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»), формируя полную себестоимость оказанных услуг и проданных товаров за отчетный период.

## 2.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы формируются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- проценты к получению по выданным займам и лизинговым операциям;
- доходы от выбытия активов (включая возврат предмета лизинга);
- поступления от штрафных санкций (признаваемые должниками или присужденные судом);
- доходы от оценки изъятого имущества;
- иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества отражаются:

- проценты к уплате по привлеченным займам и лизинговым обязательствам;
- расходы, связанные с выбытием активов (включая выкуп предмета лизинга);
- курсовые разницы (отрицательные);
- налоги, уплачиваемые в связи с осуществлением прочих операций (НДС с доходов по выбытию активов);
- расходы на услуги банков;
- суммы списанной кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности;
- штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных или налоговых обязательств;
- иные расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, подлежат зачету (свернутому представлению).

Зачету подлежат, в частности:

- результаты выбытия объектов основных средств и иных активов (доходы и расходы от одной операции);
- курсовые разницы, возникающие по однородным группам активов и обязательств;
- результаты переоценки внеоборотных активов, включаемые в доходы или расходы отчетного периода;
- суммы созданных и восстановленных резервов под обесценение внеоборотных активов.

Раздельное представление прочих доходов и расходов применяется в случаях, когда:

- раздельное представление способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В бухгалтерском учете аналитический учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» ведется с достаточной степенью детализации, позволяющей обеспечить как формирование свернутых показателей для отчетности, так и раскрытие существенной информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.15 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

**Условный расход (доход) по налогу на прибыль** определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ на отчетную дату.

**Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)** определяется исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

**Величина текущего налога на прибыль** соответствует сумме налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации и подлежащей уплате в бюджет (возврату из бюджета) за отчетный период. Для целей бухгалтерского учета текущий налог на прибыль определяется как сумма налога, исчисленная в декларации по налогу на прибыль, скорректированная на суммы постоянных налоговых активов (обязательств) и изменений отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

**Временные разницы.** Временные разницы возникают, когда момент признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает, или когда балансовая стоимость активов и обязательств отличается от их налоговой базы. Временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.

**Отложенные налоговые активы (ОНА)** признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, если существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль. ОНА рассчитываются как произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. ОНА отражаются в бухгалтерском учете с отнесением сумм налога на прибыль на счет учета прибылей и убытков.

**Отложенные налоговые обязательства (ОНО)** признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц. ОНО рассчитываются как произведение налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. ОНО отражаются в бухгалтерском учете с отнесением сумм налога на прибыль на счет учета прибылей и убытков.

**Отражение в отчетности.** В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются развернуто (сальдирование не допускается):

ОНА отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы».

ОНО отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства».

В Отчете о финансовых результатах:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль не выделяется отдельно.

Текущий налог на прибыль отражается по строке «Текущий налог на прибыль».

Изменение ОНА и ОНО, приведшее к корректировке условного расхода (дохода), отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» соответственно.

Отложенный налог, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) (например, от переоценки внеоборотных активов), отражается непосредственно в Отчете об изменениях

капитала по соответствующей статье (например, «Налог на прибыль, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов»).

## 2.15 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1 Нематериальные активы

В 2025 году Обществом осуществлялись капитальные вложения, связанные с созданием сайта, отвечающего признакам нематериального актива. Затраты на создание сайта формировались на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и составили в общей сумме **1 000 тыс. руб.**, включая разработку дизайна, приобретение лицензий и программного обеспечения, верстку, разработку программной части, наполнение контентом, запуск и последующие доработки. По завершении капитальных вложений объект был принят к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов по первоначальной стоимости в указанном размере.

В течение 2025 и 2024 гг. элементы амортизации нематериальных активов Обществом не пересматривались.

#### Капитальные вложения в программное обеспечение

В 2025 году Обществом осуществлены капитальные вложения в приобретение и адаптацию программного обеспечения «1С:ERP. Управление холдингом» на общую сумму **9 718 928 руб.**, включая приобретение лицензий, модулей, а также работы по адаптации, настройке и тестированию функционала.

По состоянию на 31 декабря 2025 года капитальные вложения по объекту не завершены, объект не принят к учету в составе нематериальных активов. Затраты отражены в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» (в части незавершенных капитальных вложений).

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в таблицах 3.1, 3.2, 3.3 и 3.4.

### 3.2 Основные средства

#### 3.2.1. Общая информация об основных средствах (счет 01)

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в таблицах 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6.

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества в составе основных средств (счет 01) учитываются объекты, предназначенные для использования в производственной деятельности и управленческих нуждах.

#### Движение основных средств (счет 01) за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало периода	30 293
Поступление	73 172

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выбытие	13 760
Сальдо на конец периода	89 705

Объекты основных средств учитываются по переоценённой стоимости.

В течение 2025 и 2024 годов элементы амортизации основных средств (сроки полезного использования, ликвидационная стоимость, метод начисления амортизации) Обществом не пересматривались.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства	59 703	63 017	1 024

### 3.2.3. Капитальные вложения

В составе капитальных вложений (счет 08) на 31 декабря 2025 года незавершенные строительством объекты отсутствуют. Все объекты, учтенные в течение 2025 года на счетах 08.03, 08.04.1, 08.04.2, введены в эксплуатацию в отчетном периоде.

**Обороты по счетам капитальных вложений за 2025 год:**

Счет	Наименование	Оборот по дебету, тыс. руб.	Оборот по кредиту, тыс. руб.
08.03	Строительство объектов основных средств	54 846	54 846
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	4 263	4 263
08.04.2	Приобретение основных средств, готовых к вводу в эксплуатацию	1 108 091	1 108 091
<b>Итого</b>		<b>1 167 200</b>	<b>1 167 200</b>

### 3.3 Основные средства, переданные в лизинг

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества в составе доходных вложений в материальные ценности (счет 03) учитывается имущество, предназначенное для передачи (переданное) в лизинг и аренду с целью получения дохода.

**Движение основных средств, предназначенных для сдачи в аренду за 2025 год:**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало периода	6 667
Поступление	61 956

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выбытие	6 667
Сальдо на конец периода	61 956

**Состав основных средств, предназначенных для сдачи в аренду на 31 декабря 2025 года:**

Группа объектов	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Седельные тягачи (КАМАЗ, SITRAK, DAF, VOLVO)	31 952	4 097	27 855
Специализированные рефрижераторы	9 288	3 032	6 256
Полуприцепы (изотермические, СТТМ CARGOLINE)	19 946	2 296	17 650
Холодильные установки и комплектующие	770	385	385
<b>Итого</b>	<b>61 956</b>	<b>9 810</b>	<b>52 146</b>

Амортизация по объектам доходных вложений начисляется линейным способом.

**Имущество, возвращенное от лизингополучателя.**

В 2025 году, в связи с досрочным расторжением договоров лизинга Обществом принято к учету имущество, ранее переданное в лизинг.

**Перечень имущества, возвращенного от лизингополучателя в 2025 году:**

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость на дату возврата, тыс. руб.	Причина возврата
Рефрижератор (0278)	2776481,67	254890,53	Расторжение договора лизинга
Спец. рефрижератор3012A5 (0106)	3816666,67	493831,48	Расторжение договора лизинга
Спец. рефрижератор3012A5 (0107)	3816666,67	493831,48	Расторжение договора лизинга
Спец. рефрижератор3012A5 (0108)	3816666,67	493831,48	Расторжение договора лизинга
Полуприцеп KRONE SD (814870)	3958333,33	823916,12	Расторжение договора лизинга
А/м спец.рефрижератор (5007)	7983333,33	2088766,69	Расторжение договора лизинга
СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ DAF для буксир. (357360)	7335245	1921685,1	Расторжение договора лизинга
Гр. а/м спец. рефрижератор (000117)	3682416,67	1052051,72	Расторжение договора лизинга
Спец. рефрижератор(000007)	7 720 833,33	2207200,63	Расторжение договора лизинга
Спец. рефрижератор(000009)	7720833,33	2203710,35	Расторжение договора лизинга
Седельный тягач КАМАЗ М1945 (3307)	7791666,67	2910622,98	Расторжение договора лизинга

Седельный тягач КАМАЗ;М1945 (3714)	7791666,67	2910084,95	Расторжение договора лизинга
SITRAK C7H (8430)	7651670,87	4842657,7	Расторжение договора лизинга
SITRAK C7H (8431)	7651670,87	4842657,7	Расторжение договора лизинга
SITRAK C7H (8432)	7651670,87	4842657,7	Расторжение договора лизинга
SITRAK C7H (8438)	7693193,6	4683942,98	Расторжение договора лизинга
SITRAK C7H (8439)	7693193,6	4996464,72	Расторжение договора лизинга
П/прицеп изотерм СТТМ CARGOLINE (0888)	6083333,33	3812072,82	Расторжение договора лизинга
П/прицеп СТТМ CARGOLINE 972200 (0900)	6083333,33	3782417,26	Расторжение договора лизинга
П/прицеп СТТМ CARGOLINE 9722 (0890)	6083333,33	3802331,6	Расторжение договора лизинга
П/прицеп СТТМ CARGOLINE 972200 (0897)	6208333,33	3862833,15	Расторжение договора лизинга
П/прицеп СТТМ CARGOLINE 972200 (0898)	6208333,33	3862833,15	Расторжение договора лизинга
Комплект холодильных установок YJ-45GX	3400000	770353,61	Расторжение договора лизинга
Итого	132898043,1	61955645,9	

Имущество принято к учету по остаточной стоимости на дату расторжения договора. Амортизация по данным объектам начисляется линейным способом в соответствии с установленными сроками полезного использования. Имущество планируется к повторной передаче в лизинг (аренду) или реализации в 2026 году.

#### Чистые инвестиции в аренду (лизинг)

Учет операций по договорам финансовой аренды (лизинга) ведется с использованием счета 76.ЧИЛ «Чистые инвестиции в аренду». На отчетную дату чистые инвестиции в аренду составляют:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Чистые инвестиции в аренду (сальдо счета 76.ЧИЛ)	1 533 778	1 638 657
в том числе:		
— задолженность по лизинговым платежам (основной долг)	1 530 564	1 635 793
— нереализованный финансовый доход (проценты)	3 214	2 864

Сумма чистых инвестиций в аренду на 31 декабря 2025 года (1 533 778 тыс. руб.) соответствует данным, отраженным в составе дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

Доходы по договорам лизинга признаются в составе выручки в сумме процентов, начисляемых по инвестициям в аренду, в течение срока действия договора.

#### Основные средства, находящиеся в залоге

На конец 2025 года в залоге находятся следующие основные средства:

№ п/п	Наименование объекта	Год выпуска	VIN / идентификационный номер
-------	----------------------	-------------	-------------------------------

№ п/п	Наименование объекта	Год выпуска	VIN / идентификационный номер
1	VOLVO XC60	2021	LYVUZ08ACMB852143
2	AUDI E-TRON	2020	WUZZZGE4LB038887
3	BMW X3 xDrive30d	2022	X4XKJ79430YG17064
4	VOLVO S60	2019	7JRZSALADLG39562
5	AUDI Q5	2019	WAUZZZFXYXK2042274
6	Mercedes-Benz GLC 200	2019	WDC2539811V205135
7	GEELY MONGARO	2024	LB37852D1RS198356
8	Апартамент	—	г. Москва, пл. Курского Вокзала, д. 1 (78,4 кв. м)

### 3.4 Прочая информация

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствовала.

В 2024–2025 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

У Общества отсутствуют основные средства, по которым не начисляется амортизация (за исключением объектов стоимостью до 100 тыс. рублей, списанных на расходы в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (аресты, запреты на отчуждение и т.п.), в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 и 2024 годах отсутствовали. Объекты инвестиционной недвижимости на балансе Общества не числятся.

### 3.5 Учет аренды арендатором

#### 3.5.1 Информация об объектах учета аренды

Общество арендует следующие объекты:

Предмет аренды	Цель аренды	Ставка дисконтирования
Машино-место № 643 пл. 14,6 кв. м по адресу г. Екатеринбург, ул. Ткачей, 19	паркинг для служебного автомобиля	12%
Машино-место № 644 пл. 14,5 кв. м по адресу г. Екатеринбург, ул. Ткачей, 19	паркинг для служебного автомобиля	12%
Нежилое помещение по адресу г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, 58 Б, 65 кв. м с придомовой территорией	помещение под офис	12%

Предмет аренды	Цель аренды	Ставка дисконтирования
Нежилое помещение (подземный гараж б/н) по адресу г. Екатеринбург, ул. Тверитина, 40 а, бокс 62	паркинг для служебного автомобиля	12%
Машино-место № 108 пл. 4,9 кв. м по адресу г. Екатеринбург, ул. Омская (разноэтажный жилой дом)	паркинг для служебного автомобиля	12%
Машино-место № 109 пл. 15,6 кв. м по адресу г. Екатеринбург, ул. Омская	паркинг для служебного автомобиля	12%
Машино-место № 206 по адресу г. Екатеринбург, ул. Уральская, 5	паркинг для служебного автомобиля	12%
Автомобиль VOYAH FREE, VIN EDAVGC3B0TL106870	служебный автомобиль	39,0897%

### 3.5.2 Учет обязательств

Проценты, начисленные на соответствующие обязательства по аренде, в 2025 году составили 1 568 тыс. руб., в 2024 году – 1 754 тыс. руб.

Расходы по аренде, по которой не признаны объекты учета аренды (права пользования активами и обязательства по аренде), в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

В 2024 году Общество не понесло затрат, связанных с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. В 2025 году такие затраты составили 94 тыс. руб.

В 2024 и 2025 годах фактическая стоимость и обязательства по аренде Обществом не пересматривались.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2025 год составила 412 тыс. руб. (в том числе переменная часть – 0 тыс. руб.), за 2024 год – 600 тыс. руб. (в том числе переменная часть – 0 тыс. руб.).

### 3.6 Финансовые вложения

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Информация об остатках и движении финансовых вложений за 2025 год:

(тыс. руб.)

Вид финансовых вложений	Сальдо на 01.01.2025	Поступило	Погашено (списано)	Сальдо на 31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения — всего	0	50 000	0	50 000
в том числе: вклад в ООО «АВТОЛИЗИНГ ПЛЮС»	0	50 000	0	50 000
Краткосрочные финансовые	92 350	24 525	(79 165)	37 710

Вид финансовых вложений	Сальдо на 01.01.2025	Поступило	Погашено (списано)	Сальдо на 31.12.2025
вложения — всего				
в том числе: предоставленные займы	92 350	24 525	(79 165)	37 710
Итого финансовые вложения	92 350	74 525	(79 165)	87 710

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества отражены следующие финансовые вложения (счет 58):

Состав финансовых вложений на 31 декабря 2025 года:

Вид финансовых вложений	Субсчет	Сумма, тыс. руб.	Классификация
Паи и акции	58.01	50 000	Долгосрочные
в том числе: вклад в ООО «АВТОЛИЗИНГ ПЛЮС»	58.01.1	50 000	Долгосрочные
Предоставленные займы	58.03	37 710	Краткосрочные
в том числе: Автоинвест	58.03	24 525	Краткосрочные
в том числе: ООО «УРАЛ-АВТО»	58.03	13 185	Краткосрочные
Итого финансовые вложения		87 710	

**Долгосрочные финансовые вложения** В 2025 году Обществом приобретена доля в уставном капитале ООО «АВТОЛИЗИНГ ПЛЮС» в размере 100% номинальной стоимостью 50 000 тыс. руб. Финансовое вложение классифицировано как долгосрочное, так как срок владения превышает 12 месяцев. Операция отражена по строке 4222 Отчета о движении денежных средств.

#### **Краткосрочные финансовые вложения**

В течение 2025 года Общество предоставляло займы связанным сторонам и иным контрагентам на срок до 12 месяцев. Движение по предоставленным займам составило:

- выдано займов — 24 525 тыс. руб.;
- погашено займов — 79 165 тыс. руб. (включая возврат займов, выданных в 2024 году).

Снижение остатка краткосрочных финансовых вложений с 92 350 тыс. руб. на начало года до 37 710 тыс. руб. на конец года связано с активным возвратом займов заемщиками.

#### **Проценты по выданным займам**

Проценты по выданным займам учитываются на субсчете 58.06. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по процентам отсутствует, все начисленные проценты погашены заемщиками в отчетном периоде. Сумма процентов, признанная в составе прочих доходов за 2025 год, составила 15 534 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

#### **Обесценение финансовых вложений**

По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений отсутствуют, резерв под обесценение не создавался.

### **3.7 Отложенные налоговые активы и обязательства**

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.

Условный расход по налогу на прибыль по итогам 2025 г. составил 22 403 тыс.руб., за 2024 г. – 32 082 тыс. руб.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов, возникших (признанных) в 2025 и 2024 гг. представлены в таблице:

Основные составляющие вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых активов (тыс. руб.):

Вид активов	На 31.12.24, по ставке 25%		На 31.12.25, по ставке 25%		Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы сч. 09	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы сч. 09	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
						Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы			74	19	74	19	
Дебиторская задолженность			9185	2296	9185	2296	
Доходные вложения материальные ценности	1639708	409927	1711325	427831	71616	241464	223560
Оценочные обязательства и резервы			11547	2887	11547	2887	
Расходы будущих периодов	27207	6802	55357	13839	28151	22811	15773
Арендные обязательства			5195	1299	5195	1299	
Проценты по обязательствам	14451	3613	12434	3108	-2017		504
Итого	1681366	420341	1805118	451279	123752	270775	239837

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых обязательств, возникших (признанных) в 2025 и 2024 гг. представлены в таблице:

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.):

Вид обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые обязательства сч. 77	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые обязательства сч. 77	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
						Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы			9719	2430	9719	2430	
Кредиторская задолженность	1638657	409664	1533778	383445	-104879	398198	424418
Основные средства	45216	11304	46218	11555	6849	2335	622
Товары	2257	564	2257	564,3			
Проценты по обязательствам			1223	305,7	1223	306	
Итого	1686130	421532	1593195	398299	-92935	403269	423579

Эффект от повышения ставки налога на прибыль до 25%, отраженный в 2024 году, составил – 4 100,52 тыс. руб. (увеличение налогового расхода).

### 3.8 Запасы

В составе запасов Общества на отчетные даты учитываются сырье и материалы (счет 10). Товары и готовая продукция, незавершенное производство и расходы будущих периодов отсутствуют.

Состав запасов (тыс. руб.):

Вид запасов	Счет учета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Сырье и материалы</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	—
в том числе:				
— топливо	10.03	8	9	—
— тара и тарные материалы	10.04	2	2	—
— запасные части	10.05	—	—	—
— прочие материалы	10.06	—	—	—
— строительные материалы	10.08	—	—	—
— инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09	—	—	—
<b>Товары</b>	<b>41.01</b>	<b>2 257</b>	<b>2 257</b>	—
<b>Итого запасы</b>		<b>2 267</b>	<b>2 268</b>	—

#### Расшифровка остатков запасов

##### Материалы (счет 10)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатки материалов составляют **10 тыс. руб.**, на 31 декабря 2024 года — **11 тыс. руб.**, на 31 декабря 2023 года — **0 руб.** (запасы на начало 2023 года отсутствовали).

Субсчет	Наименование	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
10.03.2	Топливо в баке (бензин АИ-95, АИ-92, ЭКТО-100, дизельное топливо)	8	9
10.04	Тара и тарные материалы (бутыль 19 л)	2	2
<b>Итого</b>		<b>10</b>	<b>11</b>

По субсчетам 10.05 «Запасные части», 10.06 «Прочие материалы», 10.08 «Строительные материалы», 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» остатки на конец 2025 и 2024 годов отсутствуют, все поступившие в течение года материалы полностью списаны на расходы.

Оценка запасов при выбытии производится по методу ФИФО.

По состоянию на отчетные даты признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14) не создавался.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 6.1, 6.2.

### 3.9 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 отражена **краткосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва)** в сумме 1 533 936 тыс. руб. Резерв создается в соответствии с учетной политикой в отношении задолженности, признанной сомнительной.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сформирован резерв по сомнительным долгам в общей сумме **44 983 тыс. руб.**, в том числе:

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «АБС»	37 955
ООО «УРАЛТРАНС196»	7 027
Итого	44 983

Динамика и структура краткосрочной дебиторской задолженности за 2024–2025 годы представлены в таблице 7.1, 7.2.

### 3.10 Денежные средства

Денежные средства Общества включают средства на рублёвых расчётных, депозитных счетах и в кассе. Денежных эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, легко обратимых в заранее известную сумму денежных средств и подверженных незначительному риску изменения стоимости) на отчётные даты не имелось.

Денежные средства (тыс.руб.):

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	2 548	7 723	22 005
Денежные средства на депозитных счетах в банках	63 760	58 500	-
Касса	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по стр. 1250	66 308	66 223	85 172
Итого денежные средства в составе отчёта о движении денежных средств по стр. 4450 и 4500	66 308	66 223	85 172

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатков денежных средств, обременённых обязательствами или ограниченных в использовании, у Общества не имелось.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

### 3.11 Прочие оборотные активы

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Расходы по страхованию основных средств	67 977	74 090	66 779
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 329	22 358	2 848
Расчеты по налогам и сборам	5 277	4 043	439

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Сальдо по ЕНС	996	183	-
Расчеты с подотчетными лицами	39	49	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 200	72 364	71 075
Итого:	91 818	173 087	141 141

### 3.12 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2010 тыс. руб.

### 3.13 Добавочный капитал

Добавочный капитал организации состоит из накопленной дооценки внеоборотных активов (строка 1340) – сформирована за счет переоценки объектов основных средств. В отчетном периоде данная часть капитала претерпела следующие изменения:

За 2024 год произошло увеличение добавочного капитала в результате проведенной переоценки основных средств в сумме 12 190 тыс.руб.

За 2025 год в результате очередной переоценки общая Сумма накопленной дооценки снизилась на 13948 тыс. руб. Данное снижение сложилось из следующих операций:

- уценка объектов основных средств на 1078 тыс. руб., отраженная непосредственно в добавочном капитале;

- перенос (списание) суммы ранее проведенной дооценки в размере 16980 тыс. руб. на нераспределенную прибыль. Данная операция является корректировкой остаточной стоимости активов в соответствии с учетной политикой и требованиями нормативных актов;

- дооценка основных средств на 10572 тыс. руб.;

- сформировано отложенное налоговое обязательство в связи с дооценкой основного средства на 6462 тыс. руб.

### 3.14 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2024: 534 409 тыс. руб. (сформирована за счет прибыли 2024 года в 121 731 тыс. руб. и прибыли прошлых лет).

На 31.12.2025: 683 415 тыс. руб.

В течение 2024 года дивиденды за 2023 год не объявлялись и не выплачивались.

Отчисления в резервный фонд в 2024 году не производились.

Анализ изменений за 2025 год:

Сальдо на начало 2025 года: 534 409 тыс. руб. (кредитовое, нераспределенная прибыль).

Сальдо на конец 2025 года: 683 415 тыс. руб. (кредитовое, нераспределенная прибыль).

Прибыль, сформированная в результате деятельности Общества в 2025 г. составила 132 026 тыс. руб.

Источником пополнения прибыли также стала корректировка добавочного капитала на 16 980 тыс. руб., связанная с переоценкой активов.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

### 3.15 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Пояснения (расшифровки) к статьям «Заемные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Информация о суммах признанных процентов по кредитам и займам представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	246 254	230 175
Итого процентов:	246 254	230 175

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. недополученные займы по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. у Общества имеются неиспользованные им кредитные линии.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредитов.

### 3.16 Прочие долгосрочные обязательства

#### Обязательства по аренде

Пояснения (расшифровки) к статьям «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

### 3.17 Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Наличие и движение кредиторской задолженности за отчетные периоды представлено в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не имеется.

### 3.18 Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В частности, создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (счёт 96).

На 31.12.2025 г. сумма резерва по неиспользованным отпускам сотрудников составила 662 тыс. руб.

Информация по оценочным обязательствам раскрыта в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Учет и раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляются в соответствии с ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

**Резерв на оплату отпусков начисляется** в соответствии с учетной политикой Общества, формируется и учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

#### Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату Общество участвует в следующих судебных процессах.

1. Дела, в которых Общество выступает в качестве ответчика

Суд	Номер дела	Истец	Суть исковых требований	Сумма иска
Арбитражный суд Свердловской области	A60-57628/2025	ООО «СТРОЙКОМ ПЛЕКС»	Неосновательное обогащение по договорам лизинга	23 317 тыс.руб.

На отчетную дату оценочное обязательство по данному судебному спору не признано, так как не выполняются критерии, установленные ПБУ 8/2010: вероятность неблагоприятного исхода оценена как низкая, а надежная оценка потенциального оттока ресурсов невозможна.

## 2. Дела, в которых Общество выступает в качестве истца

Суд	Номер дела	Ответчик	Суть исковых требований	Заявленная сумма
Арбитражный суд Свердловской области	A60-60688/2025	ООО «АБС»	Изъятие предметов лизинга и взыскание судебной неустойки	29 219 тыс. руб.

Условный актив по данному судебному спору не признается, поскольку его существование не является практически бесспорным.

На 31 декабря 2025 года бухгалтерская отчетность включает оценочное обязательство по оплате отпусков. В отношении существующих судебных разбирательств признанные оценочные обязательства и условные активы отсутствуют, так как не выполняются условия их признания, установленные ПБУ 8/2010. Информация о судебных процессах раскрывается в соответствии с пунктом 24 ПБУ 8/2010.

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 4.1 Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки учитываются доходы от лизинговой деятельности.

Исполнение договоров, по которым Обществом была признана выручка, неденежными средствами в 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. не производилось.

### 4.2 Себестоимость

Себестоимость проданных услуг состоит из расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг лизинга. Состав себестоимости отражен в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

В себестоимость включены управленческие расходы и лизинговые проценты при выкупе предмета лизинга, ранее включенные в доход.

Структура общехозяйственных расходов (тыс. руб.)

Статья расходов	2024 год	2025 год
Страхование	42 787	45 472
Амортизация	14 894	13 294
Ремонт и обслуживание	28 637	16 690
Расходы на оплату труда	4 387	14 187

Статья расходов	2024 год	2025 год
Страховые взносы	854	2 626
Программное обеспечение и лицензии	4 785	12 608
Аренда	1 190	1 919
Транспортные расходы	2 887	1 144
Юридические и консультационные услуги	911	1 729
Представительские расходы	781	1 511
Коммунальные и телекоммуникационные услуги	1 779	542
Налоги и сборы	146	228
Прочие расходы	6 150	6 549
<b>Итого</b>	<b>109 988</b>	<b>118 499</b>
Чистые инвестиции при выкупе предмета лизинга	92 492	139 250
<b>Итого себестоимость</b>	<b>202480</b>	<b>257 748</b>

### 4.3 Проценты к получению

Проценты по выданным займам (тыс. руб.)

Контрагент	2024 год	2025 год
Связанные стороны	3 800	1 402
Прочие контрагенты	5 837	14 132
<b>Итого</b>	<b>9 637</b>	<b>15 534</b>

Все начисленные проценты погашены заемщиками в соответствующих отчетных периодах. Задолженность по процентам на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года отсутствует.

### 4.4 Проценты к уплате

В составе прочих расходов Общества (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) отражены следующие процентные расходы:

Состав процентов к уплате (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Проценты по кредитам и займам	230 175	246 254
Проценты по аренде недвижимости	—	1 542

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Прочие процентные расходы	—	25
<b>Итого по строке 2330</b>	<b>230 175</b>	<b>247 821</b>

Проценты по кредитам и займам включают суммы, начисленные в соответствии с условиями договоров.

#### 4.5 Прочие доходы

Состав прочих доходов отражен в таблице (тыс.руб.):

Прочие доходы	2024 год	2025 год
Аренда собственных основных средств	600	412
Доход от возврата страховых выплат	117	4 117
Доход от оценки изъятого имущества	2 257	—
Реализация собственных основных средств	—	7 577
Вознаграждения за передачу прав и обязанностей	850	—
Восстановление резерва по сомнительным долгам	—	1 078
Штрафные санкции	513	811
Доходы от фактического пользования имуществом (неосновательное обогащение)	—	14 230
Доходы при списании предмета лизинга в связи со страховым случаем ДТП	3 222	1 141
Прочие доходы	23	1 273
<b>Итого</b>	<b>7 582</b>	<b>30 639</b>

Прочие доходы отражены в составе строки 2340 Отчета о финансовых результатах.

#### 4.6 Прочие расходы

Состав прочих расходов отражен в таблице (тыс.руб.):

Прочие расходы	2024 год	2025 год
Услуги банков	2 677	3 588
Благотворительность	430	567
Проценты по аренде недвижимости	1 754	—
Курсовые разницы	185	—
Создание резерва по сомнительным долгам	—	46 061

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Штрафные санкции	1	20
Остаточная стоимость при реализации собственных основных средств	—	10 158
Списание по сроку исковой давности	6 505	—
Судебные издержки	—	1 573
Амортизация предметов лизинга по расторгнутым договорам	—	9 809
Прочие расходы	103	4 877
Чрезвычайные расходы (в связи со страховым случаем)	2 570	3 904
<b>Итого</b>	<b>14 225</b>	<b>80 557</b>

Прочие расходы отражены в составе строки 2350 Отчета о финансовых результатах.

#### **4.7 Финансовый результат**

Основной вид деятельности Общества (лизинг) в 2025 году принес прибыль в размере 371 819 тыс. руб. (Выручка: 629 567 – Себестоимость: 257 748). По сравнению с 2024 годом (прибыль 387 591 тыс. руб.) произошло уменьшение прибыли, что обусловлено увеличением расходов на 27,3% при росте выручки всего на 6,7%.

С учетом прочих доходов и расходов прибыль до налогообложения за 2025 год составил 89 614 тыс. руб. В 2024 году была получена прибыль до налогообложения в размере 160 410 тыс. руб.

Ключевым фактором снижения прибыли 2025 года, является наличие просроченной задолженности и формирование резерва, учтенного в составе прочих расходов.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 37 533 тыс. руб. (за 2024 год — 18 328 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил (79 945) тыс. руб., за 2024 – 20 503 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 132 026 тыс. руб. В 2024 году была получена чистая прибыль в размере 121 580 тыс. руб.

### **5. Пояснения к отдельным показателям Отчета об изменении капитала**

#### **5.1. Изменения капитала за 2024 год. строка 3211**

Чистая прибыль за 2024 год в размере **121 731 тыс. руб.** была полностью присоединена к нераспределенной прибыли прошлых лет. Дивиденды по итогам 2024 года не начислялись и не выплачивались.

#### **5.2. Изменения капитала за 2025 год. Строка 3311**

##### **Чистая прибыль отчетного года.**

По итогам 2025 года Обществом получена **чистая прибыль в размере 132 026 тыс. руб.**, которая была полностью присоединена к нераспределенной прибыли прошлых лет.

##### **Распределение прибыли (использование нераспределенной прибыли)**

В 2025 году за счет нераспределенной прибыли прошлых лет были осуществлены следующие операции:

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

**По стр. 3340 отражены прочие изменения капитала**, не связанные с финансовым результатом и его распределением:

**Увеличение добавочного капитала на 34 137 тыс. руб.**, в том числе:

9 494 тыс. руб. – увеличение добавочного капитала на сумму дооценки основных средств;

16 980 тыс. руб. – списание суммы ранее проведенной дооценки в связи с выбытием в прошлых периодах соответствующих объектов основных средств (перенесено в нераспределенную прибыль в соответствии с учетной политикой);

6462 тыс. руб. – уменьшение добавочного капитала на сумму налога на прибыль, относящегося к результатам переоценки основных средств.

## **6. Пояснения к отдельным показателям Отчета о движении денежных средств**

Отчёт о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчёте денежные потоки представлены свёрнуто в случаях, когда они:

- характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками;
- отражают в большей степени деятельность контрагентов Общества, чем его собственную.

Общая характеристика денежных потоков:

- По текущей деятельности:
- Основной источник поступлений — оказание лизинговых услуг. Сальдо денежных потоков от текущих операций в 2025 году составило 1 165 396 тыс. руб. (в 2024 г.: 1 211 001 тыс. руб.). Ключевыми статьями расходов являются расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также выплата процентов по долговым обязательствам.

- По инвестиционной деятельности:

- Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций в 2025 году отрицательное и составило -1 074 676 тыс. руб. (в 2024 г.: -1 419 659 тыс. руб.). Отрицательное сальдо сформировано преимущественно за счёт приобретения внеоборотных активов (основных средств) в рамках расширения лизингового портфеля.

- По финансовой деятельности:

- Сальдо денежных потоков от финансовых операций в 2025 году отрицательное и составило -90 636 тыс. руб. (в 2024 г.: +189 709 тыс. руб.). Изменение динамики связано с превышением объема погашения кредитов и займов над объемом их привлечения в 2025 году, тогда как в 2024 году преобладало привлечение финансирования для инвестиционной деятельности.

### **Комментарии к отдельным статьям Отчёта:**

6.1 По строке 4111 «от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» отражены поступления от основного вида деятельности — предоставления имущества в аренду (лизинг).

В 2025 г. сумма составила 1 625 995 тыс. руб., в 2024 г. — 1 549 638 тыс. руб. Рост поступлений обусловлен увеличением объема лизинговых операций.

6.2 По строке 4119 «прочие поступления» отражены возвраты от поставщиков и премий при расторжении договоров и страховые выплаты.

В 2025 г. сумма составила 11 429 тыс. руб., в 2024 г. — 49 218 тыс. руб.

6.3 По строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» отражены платежи поставщикам и подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги, материальных запасов (за минусом сумм возвратов).

В 2025 г. сумма составила -112 408 тыс. руб., в 2024 г. — -78 321 тыс. руб. Увеличение платежей связано с расширением хозяйственной деятельности.

6.4 По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражены выплаты в связи с оплатой труда, включая суммы заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

В 2025 г. сумма составила -16 649 тыс. руб., в 2024 г. — -5 524 тыс. руб. Рост обусловлен увеличением штатной численности и фонда оплаты труда.

6.5 По строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отражены платежи по процентам за пользование кредитами и займами, привлеченными для финансирования текущей и инвестиционной деятельности.

В 2025 г. сумма составила -248 602 тыс. руб., в 2024 г. — -227 996 тыс. руб. Увеличение процентных платежей связано с ростом объема привлеченного финансирования.

6.6 По строке 4124 «налога на прибыль организаций» отражены уплаченные суммы налога на прибыль.

В 2025 г. сумма составила -38 798 тыс. руб., в 2024 г. — -21 932 тыс. руб. Рост уплаченного налога соответствует увеличению налогооблагаемой прибыли согласно Отчету о финансовых результатах.

6.7 По строке 4129 «прочие платежи» отражены иные платежи по текущей деятельности, включая (в свёрнутом виде): расчеты с подотчётными лицами, расходы на расчётно-кассовое обслуживание, расчеты по договорам страхования, а также уплата налогов (кроме налога на прибыль).

В 2025 г. сумма составила -55 571 тыс. руб., в 2024 г. — -54 082 тыс. руб.

6.8 По строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражены поступления в связи с возвратом ранее предоставленных займов.

В 2025 г. сумма составила 54 640 тыс. руб., в 2024 г. — 9 100 тыс. руб. Увеличение связано с активным возвратом займов, предоставленных контрагентам.

6.9 По строке 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» отражены (в свёрнутом виде): проценты, полученные по предоставленным займам и долговым финансовым вложениям.

В 2025 г. сумма составила 16 247 тыс. руб., в 2024 г. — 9 172 тыс. руб. Рост обусловлен увеличением объема предоставленных займов.

6.10 По строке 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отражены платежи, направленные на приобретение основных средств (предметов лизинга) и иных внеоборотных активов.

В 2025 г. сумма составила -1 095 563 тыс. руб., в 2024 г. — -1 371 331 тыс. руб. Отрицательное сальдо по инвестиционной деятельности обусловлено расширением парка предметов лизинга.

6.11 По строке 4222 «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» отражены платежи по приобретению долей участия в уставном капитале иной организации (ООО «АВТОЛИЗИНГ ПЛЮС»).

В 2025 г. сумма составила -50 000 тыс. руб., в 2024 г. платежи по данной статье отсутствовали (0 тыс. руб.). Приобретение долей участия осуществлено в рамках стратегии развития Общества.

6.12 По строке 4311 «получение кредитов и займов» отражены поступления от привлечения заемного финансирования (в свёрнутом виде).

В 2025 г. сумма составила 267 201 тыс. руб., в 2024 г. — 373 202 тыс. руб. Снижение объема привлечения связано с частичным замещением заемного финансирования собственными средствами и оптимизацией структуры капитала.

6.13 По строке 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» отражены (в свёрнутом виде) платежи по возврату основного долга по привлеченным кредитам и займам.

В 2025 г. сумма составила -356 918 тыс. руб., в 2024 г. — -183 493 тыс. руб. Увеличение объема погашений обусловлено графиком погашения долгосрочных кредитных обязательств.

## 7. Информация о связанных сторонах

### 7.1. Перечень связанных сторон

Учредителями ООО «АС ФИНАНС» являются:

- Лесников Алексей Степанович (доля в уставном капитале — 90%);
- ООО «Автоинвест» (ИНН 6672356231, доля в уставном капитале — 10%).

Связанными сторонами для ООО «АС ФИНАНС» являются:

Наименование	ИНН	Характер отношений
Лесников Алексей Степанович	—	Учредитель, директор, основной управленческий персонал
ООО «Автоинвест»	6672356231	Учредитель
ООО «Автоинвест плюс»	6685010382	Организация, находящаяся под общим контролем
ООО «Автолизинг Плюс»	6671352611	Дочернее общество (100% доля участия)
ООО «Инвестцентр»	6671352629	Организация, находящаяся под общим контролем
ИП Лесников Илья Алексеевич	668500713658	Близкий родственник учредителя

В течение 2024–2025 годов Общество заключало со связанными сторонами договоры займа, договоры аренды имущества. Все займы погашаются своевременно.

### 7.2. Операции со связанными сторонами

#### 7.2.1. Продажи связанным сторонам

Доходы Общества от операций со связанными сторонами представлены в таблице (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2025 г.	2024 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	350	600
<b>Итого</b>	<b>350</b>	<b>600</b>

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам.

#### 7.2.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2025 г.	2024 г.
Расходы на аренду имущества	1 899	1 754
<b>Итого</b>	<b>1 899</b>	<b>1 754</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### 7.2.3. Состояние расчетов и финансовых вложений

Расчеты и финансовые вложения со связанными сторонами (тыс. руб.):

Виды операций	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<b>Учредители</b>		
Займы выданные, включая задолженность по процентам	—	6 489
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>		
Доля в уставном капитале	50 000	—
Займы выданные, включая задолженность по процентам	24 525	67 069
Займы полученные, включая задолженность по процентам	54 684	121 226

В 2025 году Обществом приобретена доля в уставном капитале дочернего общества ООО «Автолизинг Плюс» в размере 50 000 тыс. руб. (счет 58.01).

Займы выданные, включая задолженность по процентам:

учредителю (ИП Лесников И.А.) на 31 декабря 2024 года составляют 6 489 тыс. руб., на 31.12.2025 – отсутствуют;

организации, находящейся под общим контролем (ООО «Автоинвест»), на 31 декабря 2025 года составляют 24 525 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 67 069 тыс. руб.).

Займы полученные от обществ, находящихся под общим контролем (ООО «Автоинвест плюс», ООО «Инвестцентр»), на 31 декабря 2025 года составляют 54 684 тыс. руб., что включает сумму основного долга и начисленных процентов.

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами в безналичной форме. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

### 7.3. Проценты по выданным займам

В течение 2024 и 2025 годов Обществом начислены проценты по выданным займам, которые отражены в составе прочих доходов (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Проценты по выданным займам (тыс. руб.):

Контрагент	2024 год	2025 год
Связанные стороны	5 783	12 424

Все начисленные проценты погашены заемщиками в соответствующих отчетных периодах. Задолженность по процентам на 31.12.2024 – 608 тыс. руб., на 31 декабря 2025 года отсутствует.

### 7.4. Выплаты основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал в 2024 и 2025 годах — директор Лесников Алексей Степанович.

Выплаты основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2025 г.
------------	---------	---------

Показатель	2024 г.	2025 г.
Заработная плата	284	528
Отпускные	48	37
<b>Итого начислено</b>	<b>332</b>	<b>565</b>

## 8. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, и не раскрывает информацию по сегментам

## 9. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности (24 марта 2026 г.) события, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) подлежат отражению в бухгалтерской отчетности или раскрытию в пояснениях, отсутствовали.

## 10. Непрерывность деятельности

Руководством Общества проведена оценка способности продолжать свою деятельность и исполнять обязательства в обычном режиме в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря 2025 года).

При проведении оценки руководство учитывало следующее:

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 132 026 тыс. рублей, что привело к увеличению нераспределенной прибыли.

Операционная деятельность по финансовой аренде (лизингу) в 2025 году принесла положительный денежный поток.

Положительная величина чистых активов: На 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества является положительной, составляет 719 563 тыс. рублей и значительно превышает уставный капитал.

Наличие ликвидных активов: Общество обладает денежными средствами и краткосрочной дебиторской задолженностью, достаточными для покрытия текущей краткосрочной кредиторской задолженности.

Стабильная база лизингополучателей: Основной вид деятельности (лизинг) продолжает генерировать стабильный поток выручки. Планы руководства не предполагают прекращения данной деятельности.

На основании проведенного анализа, включая рассмотрение планов деятельности на последующий 12-месячный период, руководство Общества полагает, что, несмотря на существующие макроэкономические риски, имеются достаточные основания для подготовки бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности.

## 11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе деятельности Общество сталкивается с внутренними и внешними факторами, способными повлиять на его финансовое состояние и результаты. Для минимизации негативных последствий действует система управления рисками, охватывающая их идентификацию, анализ и контроль.

Ответственность за систему управления рисками возложена на высшее руководство Общества (Директора), которое утверждает соответствующую политику, контролирует ее исполнение и анализирует эффективность принимаемых мер.

**Отраслевые риски** связаны с возможным ухудшением рыночной конъюнктуры, снижением спроса, усилением конкуренции и инфляционным давлением на цены. В качестве мер противодействия Общество расширяет портфель услуг, проводит постоянный мониторинг рынка, оптимизирует расходы и развивает долгосрочное партнерство.

Страновые, геополитические и региональные риски обусловлены как общими факторами (экономической и политической нестабильностью, изменчивостью законодательства, сложной международной обстановкой), так и специфическими особенностями места деятельности. К последним относятся географическое положение региона, структура местной экономики, а также временные факторы, такие как неблагоприятные погодные условия. Эти элементы формируют среду повышенной неопределённости, вызывая волатильность на финансовых рынках и создавая логистические сложности, что в совокупности существенно влияет на условия ведения бизнеса.

**В 2025 году страновые и региональные риски для России сохраняют высокий уровень, определяясь тремя ключевыми факторами.** Первый — это продолжение санкционного давления. Режим, насчитывающий свыше 30 тысяч ограничительных мер и регулярно обновляемый (включая 19-й пакет ЕС и санкции США), целенаправленно воздействует на энергетический сектор, финансовую систему и логистику. Последствиями становятся рост экспортных издержек, ограничение доступа к современным технологиям и международному капиталу, а также усиление зависимости бизнеса от государственной поддержки.

**Вторым определяющим фактором выступают структурные ограничения российской экономики.** Они проявляются в устойчивом снижении инвестиционной активности, дефиците федерального бюджета (2,5–3% ВВП) и высокой ключевой ставке (около 14,3%), сдерживающей кредитование. Вместе с исчерпанием восстановительного потенциала эти проблемы приближают экономическое развитие к состоянию стагнации, сужая пространство для манёвра.

**Третий фактор — сохраняющаяся геополитическая напряжённость и её производные.** Неопределённость, порождаяемая конфликтом на Украине, риском дальнейшего расширения санкций и значительными бюджетными затратами на интеграцию новых территорий, усугубляется внутренними вызовами. К ним относятся технологическое отставание, дефицит квалифицированных кадров и волатильность курса рубля. Совокупное действие этих сил формирует условия для долгосрочного снижения экономического потенциала и общей устойчивости страны.

### **Финансовые риски**

**Рыночные риски (процентный, валютный)** оцениваются как незначительные.

*Процентный риск.* Риск изменения процентных ставок возникает в связи с операциями Общества по привлечению заемных средств. Кредиты и займы с переменными ставками подвергают компанию риску изменения будущих потоков денежных средств. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

*Валютный риск.* Основные покупатели компании являются российскими организациями и ведут расчеты в рублях. Валютные расходы компании в основном связаны с покупкой импортного оборудования. Общество приобретает валюту в объеме, необходимом для исполнения обязательств, с целью закрытия валютной позиции. Общество слабо подвержено влиянию валютного риска, в основном в связи с колебаниями курса евро, в котором выражены импортные закупки.

**Риск ликвидности** управляется путем поддержания оптимальной структуры капитала и планирования денежных потоков. Общество поддерживает достаточный объем денежных средств и доступных кредитных линий для своевременного исполнения обязательств.

**Кредитный риск** контролируется путем оценки контрагентов, установления лимитов и мониторинга дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества составляет 1 533 936 тыс. руб. В связи с наличием просроченной задолженности отдельных контрагентов в отчетном периоде сформирован резерв по сомнительным долгам в размере **44 983 тыс. руб.**, в том числе:

- ООО «АБС» — 37 955 тыс. руб.;

- ООО «УРАЛТРАНС196» — 7 027 тыс. руб.

Уровень концентрации кредитного риска оценивается как средний. В целях минимизации риска Общество проводит регулярный анализ финансового состояния контрагентов, осуществляет мониторинг сроков погашения задолженности и принимает меры по взысканию просроченной задолженности, включая судебную защиту.

#### **Правовые и регуляторные риски**

Правовые и регуляторные риски, связанные с изменением валютного и налогового законодательства, оцениваются как низкие. Общество отслеживает изменения в нормативной базе и своевременно адаптирует учетные процессы. Внешнеэкономическая деятельность Обществом не ведется, что снижает влияние валютного регулирования.

#### **Репутационные риски**

Репутационные риски считаются несущественными, так как на текущий момент фактов, способных нанести ущерб деловой репутации Общества, не выявлено. Общество стремится к своевременному исполнению обязательств перед контрагентами, кредиторами и государственными органами.

#### **Прочие риски**

Иные специфические риски, связанные с деятельностью Общества, не идентифицированы.

Изложенная информация отражает оценку рисков руководством Общества на отчетную дату. Фактическое влияние может отличаться от ожидаемого в связи с изменением внешних и внутренних условий.

## **12. Информация о предоставлении государственной помощи**

Государственная помощь в денежной форме в 2025 году обществу не предоставлялась.

## **13. Информация о совместной деятельности**

В 2025 г. договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не велась.

## **14. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2026 году организация не планирует прекращения своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют операции, которые подлежат учёту и раскрытию в качестве прекращаемой деятельности в соответствии с действующими нормативными актами.

## **15. Прочая информация:**

Общество раскрывает следующую прочую информацию в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта:

**Операции в иностранной валюте и с ценными бумагами** в отчётном периоде не проводились.

**Существенные ошибки прошлых отчётных периодов**, подлежащие исправлению в отчётном периоде, отсутствуют (в соответствии с пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»).

## **16. Система внутреннего контроля**

Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402-ФЗ, ответственное лицо за организацию и функционирование системы внутреннего контроля - директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами. Основными процедурами внутреннего контроля являются: выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества; использование адекватных способов

учета событий и операций; проверку сохранности имущества и документации; организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;
- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;
- проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;
- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО, на ФЕДРЕСУРСЕ).

Директор ООО «АС Финанс» \_\_\_\_\_ /А.С. Лесников/

Дата 24.03.2026 г.