

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Сведения об организации.

- 1.1. Полное наименование фирмы: **Общество с ограниченной ответственностью «ЛИРОСС»**
- 1.2. Юридический адрес: **197022, Санкт-Петербург, пр. Медиков, д.5, офис 301.**
- 1.3. Дата государственной регистрации: **12 мая 2014 г., основной государственный регистрационный номер 1147847168688.**
- 1.4. Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. составляет **100 000 руб.**
- 1.5. Основные виды деятельности общества - Основные виды деятельности общества – **деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) ОКВЭД 64.91**
- 1.6. Единоличный исполнительный орган общества – **генеральный директор.**
- 1.7. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. – **1 чел.**  
Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2024 г. – **1 чел.**

### 2. Учетная политика организации.

Учетная политика организации на 2025 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, в частности Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

С 01.01.2025 года вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина № 157н от 04.10.2023г. В соответствии с указанным стандартом общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе и по формам, установленным ФСБУ 4/2023. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях отражаются в отчетности обособленно, если они являются существенными. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Порог существенности устанавливается в размере 5 % от валюты баланса. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится наиболее важная информация, без знания которой, невозможна полноценная оценка финансового положения и финансовых результатов ее деятельности.

Активы и обязательства в бухгалтерском балансе классифицируются как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При формировании бухгалтерской отчетности ООО «Лиросс» также руководствуется рекомендациями Объединенной Лизинговой Ассоциации, в частности чистая инвестиция в аренду отражена в соответствии с Рекомендацией ОЛА-ФСБУ-Р9/2024 "Раскрытие показателя чистой инвестиции в аренду в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности лизинговых организаций" от 29.05.2024г.

#### 2.1. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.1.2. Постановка на учет и определение срока полезного использования конкретного основного средства осуществляется инвентаризационной комиссией, назначенной генеральным директором, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Организация принимает актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, к учету в качестве объекта основных средств с учетом стоимостного критерия, который установлен в размере 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты основных средств организация учитывает на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Амортизацию по основным средствам начисляет линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.1.3. В качестве объектов инвестиционной недвижимости признается недвижимое имущество, которое не используется в основной деятельности и удерживается с целью получения дохода от прироста стоимости при дальнейшей перепродажи. Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

2.1.4. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Организация принимает актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, к учету в качестве объекта НМА с учетом стоимостного критерия, который установлен в размере 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.5. Организация производит первоначальную оценку обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей. Организация признает арендованное имущество как право пользования активом (ППА) и рассчитывает фактическую стоимость ППА исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. В бухгалтерском учете и отчетности предметы аренды отражаются аналогично собственным активам. Стоимость ППА погашается через амортизацию. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, предусмотренных п. 21 ФСБУ 25/2018.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальной величины арендных платежей. Для дисконтирования применяются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями. Проценты по обязательству по аренде начисляются на дату перечисления арендных платежей и на последнее число отчетного периода на остаток задолженности по ставке, применяемой для дисконтирования будущих арендных платежей, по правилу сложных процентов. Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся разница в Отчете о финансовых результатах показывается свернуто в качестве дохода или расхода.

2.1.6. Организация признает инвестицию в аренду (лизинг) в качестве актива на дату передачи в лизинг предмета лизинга. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Затраты на приобретение предмета лизинга учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному ФСБУ 26/2020. На дату передачи имущества в лизинг, организация включает справедливую стоимость предмета лизинга и затраты, связанные с исполнением договора лизинга, в чистую инвестицию в корреспонденции со счетом 76.06. Отложенный к уплате НДС по договору лизинга учитывается на счете 76.Н. Общая сумма процентного дохода, причитающегося лизингодателю по договору, учитывается на счете 98.01 (доходы будущих периодов).

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

ции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Авансы уплаченные лизингополучателем отражаются на счете 62.02, неисполненные в срок обязательства по уплате лизинговых платежей отражаются на счете 62.01.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывается как изменение оценочных значений. При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.1.7. Проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В организации инвестиционным активом признается объект имущества, на поставку которого требуется более одного отчетного месяца, и сумма расходов по процентам за пользование кредитными средствами, привлеченными для приобретения такого объекта имущества, превышает 400 000 руб.

2.1.8. Активы и обязательства в валюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату (конец месяца) и относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Полученные или выданные авансы не переоцениваются.

2.1.9. Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость ценных бумаг при их приобретении включаются все фактические затраты на их приобретение. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.10. Срочные депозиты организация отражает в составе финансовых вложений, независимо от срока размещения.

2.1.11. Организация создает резервы по сомнительным долгам экспертным способом, по каждому сомнительному долгу в сумме задолженности, превышающей 3 месяца на отчетную дату.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.1.12. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с заключением, финансированием и сопровождением договоров лизинга, а также расходы по страхованию лизингового имущества и иные расходы, возлагаемые на собственника имущества условиями договора лизинга. Расходы на страхование лизингового имущества признаются равномерно в течение срока действия договора.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, не связанные непосредственно с предоставлением во временное владение и пользование активов, а именно заработная плата и начисленные на нее страховые взносы, затраты по аренде помещений, стоимость информационно-консультационных и аудиторских услуг, услуги связи, амортизация собственных основных средств и расходы на их обслуживание и другие аналогичные по назначению расходы. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строку «Управленческие расходы».

2.1.13. Расчеты по налогу на прибыль отражаются в соответствии с ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018). Организацией выбран затратный метод расчетов по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

## Финансово-хозяйственная деятельность общества.

### 3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства (строка 1150)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Права пользования активами (офис)	829	433	633
<b>Всего</b>	<b>829</b>	<b>433</b>	<b>633</b>

Общество арендует офисные помещения, в учете согласно ФСБУ 25/2018 отражены следующие права пользования активами и арендные обязательства:

- по Договору аренды № 386 от 09.02.2022 г. (аренда офисных помещений) ППА признано в сумме 1 612 тыс. руб., срок – 96 месяцев. В 2025 году были изменены условия аренды в связи с увеличением арендных платежей:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость На 31.12.2024г., тыс. руб.	Амортизация на 31.12.2024г., тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	Амортизация за 2025 год, тыс. руб.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация на 31.12.2025г., тыс. руб.
Права пользования активами (аренда офиса)	1 017	(584)	595	(199)	1 612	(783)

#### 3.2. Инвестиционная недвижимость (строка 1160)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Инвестиционная недвижимость, в т.ч.	21 350	21 350	21 350
- Недвижимость	16 090	16 090	16 090
- Земельные участки	5 260	5 260	5 260
<b>Всего</b>	<b>21 350</b>	<b>21 350</b>	<b>21 350</b>

Движения в 2024-2025 году не было, признаков обесценения не выявлено.

#### 3.3. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Акции и доли в уставном капитале	5 676	22	22
<b>Всего</b>	<b>5 676</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

В 2025 году ООО «Лиросс» приобрело долю в уставном капитале ООО «Компания ЛИРОСС». Номинальная стоимость доли 2 100 руб. Размер приобретенной доли – 7 %. Стоимость приобретения доли – 5 654 тыс. руб. С 25.12.2025г. ООО «ЛИРОСС» владеет 81 % в уставном капитале ООО «Компания «Лиросс».

### 3.4. Отложенные налоговые активы (1180)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Налоговые убытки	3 519	-	-
Арендные обязательства	274	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	9 456	7 565
Оценочные обязательства и резервы (резерв отпусков)	99	101	60
Убыток от реализации амортизируемого имущества	-	123	460
<b>Всего</b>	<b>3 892</b>	<b>9 680</b>	<b>8 085</b>

### 3.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистая стоимость инвестиции в лизинг	46 624	65 549	88 721
Авансы, уплаченные поставщикам лизингового имущества (без НДС)	7 087	12 385	-
<b>Всего</b>	<b>53 711</b>	<b>77 934</b>	<b>88 721</b>

Дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов (включая чистую инвестицию), отражается в балансе в разделе 1 «Внеоборотные активы» в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Платежи, полученные организацией от лизингополучателей, отражаются в качестве авансов полученных до даты начала срока лизинга и признания чистых инвестиций в лизинг.

#### Расшифровка чистой стоимости инвестиции в лизинг

Наименование показателя	на 31.12.2025г., тыс. руб.	на 31.12.2024г., тыс. руб.	на 31.12.2023г., тыс. руб.
Валовая стоимость инвестиции в аренду (по графику, без учета просроченных арендных платежей)	118 413	156 102	167 894
<b>- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее года</b>	<b>56 173</b>	<b>67 238</b>	<b>67 362</b>
<b>- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года:</b>	<b>62 240</b>	<b>88 864</b>	<b>100 531</b>
- со сроком погашения от 1 года до 2 лет	30 416	49 776	49 647
- со сроком погашения от 2 до 3 лет	22 293	23 347	32 879
- со сроком погашения от 3 до 4 лет	7 724	14 730	12 882
- со сроком погашения от 4 до 5 лет	1 807	1 011	5 123
- со сроком погашения свыше 5 лет		0	
Величина будущих процентных доходов	(32 726)	(50 751)	(44 439)
<b>- в т.ч. краткосрочная часть со сроком начисления в пределах 1 года</b>	<b>(17 110)</b>	<b>(27 436)</b>	<b>(32 629)</b>
<b>- в т.ч. долгосрочная часть со сроком начисления свыше 1 года</b>	<b>(15 616)</b>	<b>(23 315)</b>	<b>(11 810)</b>

Наименование показателя	на 31.12.2025г., тыс. руб.	на 31.12.2024г., тыс. руб.	на 31.12.2023г., тыс. руб.
Чистая стоимость инвестиции в аренду (по графику, без учета просроченных арендных платежей) до вычета Резерва под ожидаемые кредитные убытки	85 687	105 351	123 455
- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее 1 года	39 063	39 802	34 734
- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	46 624	65 549	88 721
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по непросроченной части чистой инвестиции в аренду	-	-	-
<b>Чистая стоимость инвестиции в аренду (по графику, без учета просроченных арендных платежей) за вычетом Резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>	85 687	105 351	123 455
- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее 1 года	39 063	39 802	34 734
- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	46 624	65 549	65 549
<b>Чистая стоимость инвестиции в аренду в части просроченных арендных платежей (дебиторская задолженность по арендному компоненту)</b>	60	-	-
<b>Итого Чистая стоимость инвестиции в аренду (включая просроченные арендные платежи) за вычетом Резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>	85 747	105 351	123 455
- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее года	39 123	39 802	34 734
- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	46 624	65 549	88 721

По договорам лизинга в 2025 году применяемая процентная ставка находилась в пределах 25,5-42%. Для расчета процентной ставки используется метод эффективной ставки процента, при котором сумма дисконтированных будущих денежных потоков (поступлений) будет равна первоначальным расходам.

**Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет лизинга.**

В период действия договора лизинга организация сохраняет право собственности на актив. Риски, сопутствующие владению арендуемым активом, а именно риски утраты, хищения и угона, гибели, повреждения, противоправных действий третьих лиц, подлежат страхованию, что является обязательным условием договора лизинга.

Также согласно условиям договоров лизинга, заключаемых ООО «Лиросс» все риски гибели, утраты, порчи, хищения, полного уничтожения предмета лизинга с момента его приемки принимает на себя лизингополучатель, который обязан возместить лизингодателю убытки, причиненные потерей или порчей предмета лизинга и невозможностью исполнения договора лизинга в полном объеме.

В отчетном периоде клиентам и лизинговым сделкам присваивается низкий уровень риска, который определяется способностью своевременно исполнять финансовые обязательства.

### 3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистая стоимость инвестиций в лизинг (краткосрочная часть)	39 123	39 802	34 733
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	11 865	17 328	856 698
Расчеты по налогам и сборам	11 058	3 692	3 497
Покупатели и заказчики	583	1 546	-
Расчеты по страхованию	215	210	194
Авансы выданные	9	12	852 834
Прочие	-	3	173
<b>Всего</b>	<b>50 988</b>	<b>45 65</b>	<b>891 431</b>

### 3.7. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Депозитные счета	-	-	26 700
Займы выданные организациям	49 000	10 000	-
<b>Всего</b>	<b>49 000</b>	<b>10 000</b>	<b>26 700</b>

### 3.8. Денежные средства (строка 1250)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета в рублях РФ	1 750	299	179
<b>Всего</b>	<b>1 750</b>	<b>299</b>	<b>179</b>

Денежные потоки от размещения депозитов организация отражает в отчете о движении денежных средств свернуто.

### 3.9. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал ООО «ЛИРОСС» состоит из номинальной стоимости долей его участников, составляет 100 тыс. рублей, оплачен полностью.

Участники общества ООО «ЛИРОСС» имеют право участвовать в управлении делами общества, принимать участие в распределении прибыли, получать, информацию о деятельности общества, продавать свою долю и выходить из общества, а также получать часть имущества при ликвидации.

Обязанности участников включают внесение вкладов в уставный капитал, соблюдение конфиденциальности, участие в принятии корпоративных решений.

### 3.10. Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Нераспределенная прибыль, в том числе</b>	<b>176 816</b>	<b>155 045</b>	<b>126 328</b>
Нераспределенная прибыль прошлых лет на начало периода	155 045	126 328	109 788
Чистая прибыль	21 771	28 717	16 540

**3.11. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Инвестиционные проценты	110	110	88
Основные средства	207	109	127
Прочие	53	-	-
<b>Всего</b>	<b>370</b>	<b>219</b>	<b>215</b>

**3.12. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательства по аренде	686	224	445
<b>Всего</b>	<b>686</b>	<b>224</b>	<b>445</b>

**3.13. Краткосрочные кредиты и займы (строка 1510)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Процентные займы от организаций	5 500	2 800	54 000
<b>Всего</b>	<b>5 500</b>	<b>2 800</b>	<b>54 000</b>

Процентный займ, предоставленный ООО «Компания ЛИРОСС». Размер займа – 5 500 000 руб. Срок погашения – До востребования. Процентная ставка на 31.12.2025г. – 10.00% годовых. Задолженность на 31.12.2025г. – 5 500 000 руб.

Движение займов полученных приведено в разделе 7.

**3.14. Кредиторская задолженность (строка 1520)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы полученные до начала лизинга (без НДС)	1 977	3 494	854 121
Задолженность по налогам и сборам (текущая задолженность по НДС, страховым взносам)	1 195	2 476	1 415
<b>Всего</b>	<b>3 172</b>	<b>5 970</b>	<b>855 536</b>

**3.15. Оценочные обязательства (строка 1540)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы на выплату отпусков, на выплату премий	<b>396</b>	<b>404</b>	<b>299</b>
На начало года	404	299	379
Использовано	469	273	415
Признано	461	378	335
Сальдо на конец года	396	404	299

**3.16. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательства по аренде	156	221	198
<b>Всего</b>	<b>156</b>	<b>221</b>	<b>198</b>

**4. Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год.****4.1. Выручка (строка 2110)**

Вид деятельности	2025		2024	
	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Процент от общей выручки	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Процент от общей выручки
Процентный доход по договорам лизинга	29 375	85,13 %	32 629	0,27%
Выручка от продажи товаров	4 673	13,54 %	875 701	99,73%
Операционная аренда	458	1,33 %	1 137	-
<b>Всего</b>	<b>34 506</b>	<b>100,00%</b>	<b>909 467</b>	<b>100,00%</b>

**4.2. Себестоимость (строка 2120)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость товаров	(4 350)	(872 414)
Страхование лизингового имущества	(375)	(328)
Расходы на обслуживание лизингового имущества	(4)	(5)
<b>Всего</b>	<b>(4 729)</b>	<b>(872 747)</b>

**4.3. Управленческие расходы (строка 2220)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Затраты на оплату труда	(3 978)	(3 465)
Страховые взносы	(1 111)	(1 194)
Амортизация ППА	(199)	(200)
Расходы на аудит	(170)	(128)
Имущественные налоги	(521)	(521)
Прочие	(89)	(9)
<b>Всего</b>	<b>(6 068)</b>	<b>(5 517)</b>

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
<b>4.4. Проценты к получению (строка 2320),</b> В том числе:	<b>3 985</b>	<b>2 810</b>
Проценты по займу	3 985	2 810
<b>4.5. Проценты к уплате (строка 2330)</b> в том числе:	<b>(199)</b>	<b>(2 765)</b>
Проценты по кредитным договорам и договорам займа	(133)	(2 706)
Проценты по обязательству по аренде	(66)	(59)
<b>Прибыль до налогообложения (строка 2300)</b>	<b>27 709</b>	<b>31 042</b>
Условный расход по налогу на прибыль По ставке 25%	(6 927)	
По ставке 20%		(6 208)
Постоянный налоговый доход	989	1 991
<b>4.6. Налог на прибыль (строка 2410)</b>	<b>(5 938)</b>	<b>(4 217)</b>
<b>Текущий налог на прибыль (строка 2411)</b>	<b>(-)</b>	<b>(3 916)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b> , обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412)	<b>(5 938)</b>	<b>(301)</b>
<b>Прочее</b> (пересчет отложенных обязательств и активов в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году)	-	<b>1 892</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)</b>	<b>21 771</b>	<b>28 717</b>

Постоянный налоговый доход обусловлен применением разных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при учете лизинговых операций, а также с учетом расходов, не принимаемых для целей налогообложения (НДС и пр.).

Тыс. руб.

Наименование показателя	Уплачено в 2025 году	Уплачено в 2024 году
<b>Уплата налогов</b>	<b>21 540</b>	<b>18 280</b>
НДС	12 644	12 252
Налог на имущество	354	354
Земельный налог	167	130
НДФЛ	537	466
Страховые взносы	1 113	967

## 5. Расшифровка забалансовых показателей.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>5.1. Имущество, учтенное за балансом</b>	<b>224 024</b>	<b>223 736</b>	<b>210 859</b>

**Расшифровка имущества, учтенного за балансом на 31.12.2025г.**

Лизинговое имущество	Количество	Стоимость, тыс. руб.
Автобусы	1	5 208
Контрольно-измерительное оборудование	49	92 911
Легковые автомобили	2	7 182
Металлообрабатывающее оборудование	8	109 894
Оборудование прочие	3	7 287
Спецтехника	1	1 542
<b>Всего</b>	<b>64</b>	<b>224 024</b>

Имущество, переданное на баланс лизингополучателя, учтено за балансом в оценке, предусмотренной в договоре лизинга, т.е. в сумме всех произведенных инвестиционных затрат.

**6. Корректировка сопоставимых данных.**

В бухгалтерской отчетности за 2025 год ряд показателей 31.12.2024г. и 31.12.2023г. содержит ретроспективные корректировки в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023. В бухгалтерском балансе из показателя «Основные средства» выделена в отдельную строку «Инвестиционная недвижимость».

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2024г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	21 783	(21 350)	433
Инвестиционная недвижимость	1160	-	21 350	21 350
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>109 419</b>	<b>-</b>	<b>109 419</b>
<b>На 31 декабря 2023г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	21 983	(21 350)	633
Инвестиционная недвижимость	1160	-	21 350	21 350
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>118 811</b>	<b>-</b>	<b>118 811</b>

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год ряд показателей за аналогичный период предыдущего года содержит ретроспективные корректировки, а именно скорректированы показатели «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы», «Прочие доходы» и «Прочие расходы» за 2024 год.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>за Январь – Декабрь 2024г.</b>				
Себестоимость продаж	2120	(873 268)	521	(872 747)
Валовая прибыль(убыток)	2100	36 199	521	36 720
Управленческие расходы	2220	(4 996)	(521)	(5 517)
Прибыль (убыток от продаж)	2200	31 203	-	31 203
Прочие доходы	2340	25	(25)	-
Прочие расходы	2350	(231)	25	(206)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>31 042</b>	<b>-</b>	<b>31 042</b>

## 7. Информация о связанных сторонах

Общество приводит информацию о связанных сторонах и сделках со связанными сторонами, руководствуясь правилами российских стандартов бухгалтерского учета: связанная сторона контролирует, контролируется или оказывает на Общество значительное влияние в понимании ПБУ 11/2008.

В соответствии с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) связанными сторонами признаются следующие лица:

1. Генеральный директор ООО «Лиросс» (лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа) Молтасова Ирина Алексеевна.

Информация об операциях содержится в составе приведенной ниже таблицы «Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу».

2. Участник:

Участник общества - ООО «Компания «Лиросс» размер доли 100 %

Операции с участником Общества

Тыс. руб.

Содержание операции	Строка отчета о ДДС	Сумма операций за 2025 год	Сумма операций за 2024 год	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Займы полученные	4311	5 500	41 000	5 500	2 800
Займы возвращенные	4323	2 800	92 200		-
Уплаченные проценты по договорам займа	4123	133	2 706		-

В таблице также приведена информация, в которой строке отчета о движении денежных средств отражены операции с участником.

Операции осуществлялись в рамках обычной деятельности. Форма расчетов – безналичная. Просроченная дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствует.

Бенефициарным владельцем признан Генеральный директор организации Молтасова Ирина Алексеевна, как лицо, которое может контролировать действия Общества.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (до налогообложения).

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>671</b>	<b>632</b>
Оплата труда за отчетный период	475	456
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	156	144
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	40	32
Компенсация за неиспользованный отпуск	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения, в том числе</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

## 8. Риски.

### 8.1. Общие риски.

Деятельность ООО «Лиросс», как и любого иного субъекта хозяйственной деятельности, связана с определенными рисками.

ООО «Лиросс» является участником налоговых отношений, регулируемых Налоговым кодексом и законами, установленными федеральными и региональными органами в отношении ряда налогов. Налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой, в частности, из-за постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности организации, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ.

ООО «Лиросс» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

В целях минимизации правовых рисков, в ООО «Лиросс» разработаны типовые и примерные формы договоров, договоры подлежат обязательному согласованию, в том числе с юридической службой общества, внедрена справочная правовая система «Консультант Плюс», позволяющая отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, а также тенденции правоприменительной практики.

## **8.2. Риски лизинговой деятельности.**

ООО «Лиросс» осуществляет лизинговую деятельность, которая в свою очередь подвержена ряду специфических рисков.

Инвестиционные риски связаны с состоятельностью лизингового проекта с финансовой точки зрения. Для снижения данного вида риска ООО «Лиросс» анализирует финансовое состояние лизингополучателя и оценивает результаты его финансовой деятельности, а также проводит анализ эффективности инвестиционного проекта либо бизнес-плана лизингополучателя, его будущих денежных потоков, договоров на реализацию продукции (услуг). Также снижение инвестиционного риска достигается увеличением размера аванса лизингополучателя. В качестве дополнительных способов обеспечения договора лизинга, ООО «Лиросс» использует поручительства юридических и физических лиц.

Портфельные риски - это риски структуры лизингового портфеля по секторальным и территориальным сегментам, а также источникам финансирования. ООО «Лиросс» является специализированной лизинговой компанией, и с точки зрения диверсификации активных и пассивных операций вероятность потерь весьма высока. Но ООО «Лиросс» стремится снизить портфельные риски за счет более взвешенной оценки кредитоспособности потенциального лизингополучателя, тщательного анализа потенциального лизингового проекта в контексте секторальных рисков, и оценки ликвидности предмета лизинга (наличие вторичного рынка, потенциальных клиентов, информация о стоимости и т.д.) С точки зрения территориальной локализации портфель лизинговых договоров ООО «Лиросс» диверсифицирован.

## **8.3. Финансовые риски.**

Финансирование лизинговых проектов осуществляется путем привлечения кредитных средств на приобретение имущества для последующей передачи в лизинг. Процентные риски, связанные с возможным ростом ставки привлечения финансирования лизинговых проектов, минимизированы наличием в общих условиях договора лизинга пункта об изменении сумм платежей и цены договора, в случае изменения условий привлечения кредитных средств.

## **8.4. Геополитические риски**

Вследствие ухудшения геополитической обстановки и введения санкций западными странами ключевыми рисками для лизинговой отрасли стали дефицит техники и оборудования и, как следствие, увеличением ее стоимости, из-за разрыва ранее действовавших логистических цепочек и ухода ряда крупных иностранных производителей машин и оборудования из России; снижение спроса на лизинговые услуги из-за увеличения стоимости предметов лизинга. Дополнительное давление на спрос со стороны лизингополучателей оказывает повышение ключевой ставки, что приводит к удорожанию лизинговых услуг.

Риски при взаиморасчетах с поставщиками лизингового имущества, предполагающих авансовую оплату за имущество, иностранных производителей, которое изготавливается и поставляется в Россию из-за рубежа, минимизируются закрепленным в договоре поставки имущества обязательством поставщика обеспечить авансовый платеж банковской гарантией на возврат аванса.

## **8.5. Имущественные риски.**

Имущественные риски, связанные с выбором предмета лизинга, риски неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиками условий договоров поставки, согласно общим условиям договора лизинга, несет лизингополучатель.

Эксплуатационный риск утраты предмета лизинга снижен, наличием в договоре лизинга обязательного условия о страховании предмета лизинга либо лизингодателем с включением расходов на страхование в сумму лизинговых платежей, либо непосредственно лизингополучателем.

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>9. Чистые активы общества</b>	<b>176 916</b>	<b>155 145</b>	<b>126 428</b>

#### **10. Непрерывность деятельности**

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что ООО «Лиросс» непрерывно осуществляет свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У ООО «Лиросс» отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или в обращении за защитой от кредиторов.

31 марта 2026 г.