

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Машлизинг»

(ООО «Машлизинг»)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.**

(ед. измерения - тыс. рублей)

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Машлизинг»

Сокращенное наименование: ООО «Машлизинг»,

Юридический адрес: 121309, г. Москва, ул. Баркляя, д.13, стр. 2, эт подвал пом V ком 5

Почтовый адрес Общества: 121309, г. Москва, ул. Баркляя, д.13, стр. 2, эт подвал пом V ком 5

Регистрация Общества:

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице: Серия 77 №015293390 выдано 04.02.2014г. Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером: 1147746074200.

Общество поставлено на налоговый учет в ИФНС №30 по г. Москве (свидетельство от 20.12.2014, выдано ИФНС №30 по г. Москве)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/(КПП) 7729762948/773001001

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- по состоянию на 01.01.2026 г. - 1 человек.
- по состоянию на 01.01.2025 г. - 1 человек.

Код отрасли по Общесоюзному классификатору отраслей народного хозяйства (ОКВЭД) – 64.99.1

Общество применяет общий режим налогообложения.

Генеральным директором является

Ахманов Максим Анатольевич

Главным бухгалтером является

Ахманов Максим Анатольевич

Учредителями и бенефициарами Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

- Аширов Станислав Олегович (доля в УК Общества - 15%)
- Бутко Александр Александрович (доля в УК Общества- 15%)
- Земляной Евгений Николаевич (доля в УК Общества -12%)
- Федоров Денис Владимирович (доля в УК Общества- 26%)
- Филь Виктория Григорьевна (доля в УК Общества- 12%)
- Шацкий Павел Олегович (доля в УК Общества- 20%)

Счета Общества в банках:

Рублевые счета:

1. Р/счет 40702810000000017575 в ПАО "Промсвязьбанк" г. Москва, корреспондентский счет № 30101810400000000555, БИК 044525555

2. Р/счет 40701810700000000046 в АО «Банк Финсервис» г. Москва корреспондентский счет № 30101810545250000079, БИК 044525079

Раздел II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и внутренними нормативными актами (Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденное приказом №2 от 17.12.2021г.).

Существенные изменения в учётной политике Общества на 2025 год по основаниям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика Общества» (ПБУ 1/2008), внесены Приказом №3 о внесении изменений от 01.01.2024г.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией на основании договора оказания услуг №04-03/6 от 31.03.2016.

Бухгалтерский учет автоматизирован, осуществляется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1-С: Бухгалтерия», сетевая версия 8.3.

Формы и регистры бухгалтерского учета формируются и хранятся в виде электронных машинограмм и распечатываются по мере необходимости.

Контроль за ведением бухгалтерского учета и отчетности осуществляет главный бухгалтер Общества.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с нормативными документами действующего законодательства, внутренними нормативными актами (Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденное приказом №2 от 17.12.2021г.).

Налоговый учет осуществляется в следующем порядке: для подтверждения данных налогового учета применяются первичные бухгалтерские учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

В бухгалтерском учете учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Общество руководствуется критерием существенности 5%.

Отчетным годом считается период с 01 января 2025г. по 31 декабря 2025г. включительно.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистые активы Общества по итогам отчетного периода 2025 года снизились к уровню начала года на 699 759 тыс. руб., в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили 3 588 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с безвозмездной передачей, на основании решения общего собрания участников, основного актива Общества по договору целевого пожертвования. По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы составили величину больше уставного капитала на 2 588 тыс. руб.

С учетом специфики деятельности Общества, в настоящее время ведется анализ рынка акций, для продолжения ведения деятельности по основному ОКВЭД. Кроме того, планируется привлече-

ние средств за счет учредителей для увеличения активов Общества для продолжения ведения деятельности.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает Общество и в результате которых в случае неблагоприятного для Общества исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Общество осуществляла работу в штатном режиме.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но угрозы в отношении непрерывности деятельности в связи с предпринятыми мерами по применению санкций нет. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

Ликвидация или реорганизация не планируется. Признаки банкротства в деятельности отсутствуют.

2.3. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию

на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов, кроме доходов и расходов от вложений в ценные бумаги и от долевого участия в других Обществах.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены вложения в следующие ценные бумаги (доли в уставном капитале организаций):

Показатель	Финансовые вложения			в том числе финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	0	699 000	699 000			
В том числе: Акционерное общество «ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ», 1 900 000 шт акций	0	699 000	699 000			

Обществом в течение 2023-2025 гг. ценные бумаги (доли в уставном капитале организаций) не приобретались.

Проверка на обесценение финансовых вложений не выявила устойчивое существенное снижение их стоимости, резерв под обесценение не создавался.

Акции в размере 1 900 000 шт. были переданы по договору купли-продажи Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром капитал», задолженность погашена безвозмездной передачей долга.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Основные дебиторы на 01.01.2026г.

АО "Развитие"	70,00
Положительное сальдо расчетов по ЕНС	38,5
ООО "КОМПАНИЯ "ТЕНЗОР"	1,0
ЗАО "ИНТЕРФАКС"	6,29

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

Просроченной дебиторской задолженности у Общества нет.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		Выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из кредиторской дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма сделки, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2025 г.	66	-	70	-	(20)	-	-	-	-	-	116	-
	5530	за 2024 г.	4932	-	(11)	-	(4925)	-	-	-	69	-	66	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	15	-	70	-	(14)	-	-	-	-	-	71	-
	5532	за 2024 г.	14	-	1	-	-	-	-	-	-	-	15	-
Прочая	5513	за 2025 г.	51	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	45	-
	5533	за 2024 г.	4918	-	(12)	-	(4925)	-	-	-	69	-	51	-
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	66	-	70	-	(20)	-	-	X	-	-	116	-
	5520	за 2023 г.	4932	-	(11)	-	(4925)	-	-	X	69	0	66	-

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

По строке 4119 за 2024 год указан возврат налога на прибыль.

По строке 4129 за 2025 год указана комиссия банка.

2.7. Капитал

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

- Аширов Станислав Олегович (доля в УК Общества - 15%)
- Бутко Александр Александрович (доля в УК Общества- 15%)
- Земляной Евгений Николаевич (доля в УК Общества -12%)
- Федоров Денис Владимирович (доля в УК Общества- 26%)
- Филь Виктория Геннадьевна (доля в УК Общества- 12%)
- Шацкий Павел Олегович (доля в УК Общества- 20%)

2.8. Обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась по состоянию на 31.12.2025 г.

Общество применяет положения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 г. Внесены следующие существенные изменения в учетную политику, вступающие в силу с указанной даты:

- Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их балансовой стоимости.
- б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в пп. «г» п. 11 ФСБУ 28/2023 - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженности, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

- Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы экономического субъекта;
- б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже, относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения экономического субъекта предъявить требование такого возмещения) или на расходы экономического субъекта (при отсутствии оснований для ее возмещения);
- в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте «г» настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или дописываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

2.8.1 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности на 01.01.2026г

Учредители	2 414,6
Ахманов Максим Анатольевич	12,18
АО "АБ "РОССИЯ"	18,80
Расчеты по налогам и сборам	4,2

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

В общую сумму кредиторской задолженности включена задолженность Общества перед Учредителями в размере 2 414,60 тысяч рублей, образовавшаяся при выплате дивидендов, в связи с излишним удержанием и перерасчетом НДФЛ.

В течение 2025 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2025 г.	2513	6	-	(69)	-	-	-	-	2450
	5580	за 2024 г.	3388	12	-	(956)	-	-	69	-	2513
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	82	6	-	(69)	-	-	-	-	19
	5581	за 2024 г.	1	12	-	-	-	-	69	-	82
авансы полученные	5562	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4
	5583	за 2024 г.	960	-	-	(956)	-	-	-	-	4
кредиты	5564	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025 г.	2 427	-	-	-	-	-	-	-	2 427
	5586	за 2024 г.	2427	-	-	-	-	-	-	-	2427
	5567	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025 г.	2513	6	-	(69)	-	X	69	-	2450
	5570	за 2024 г.	3388	12	-	(956)	-	X	69	-	2513

2.8.2. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к активам в форме прав пользования, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Отраженные на забалансовом учете арендованные основные средства представлены в таблице

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	196	154	144
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018). В 2025 г. объектов аренды, которые бы следовало отразить в качестве ППА, у Общества нет.

Сумма арендной платы, учтенной в текущих расходах, составила 196 тыс. рублей

2.8.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз} / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства Общества на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник
i

имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к
i

выплатам i-му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 03.12.2012 N 228-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов");

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года в соответствии с принятой Учетной политикой и корректируется в конце каждого квартала отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается экспертным способом. Резерв создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В соответствии с п.8 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство по неиспользованным отпускам отражалось на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы». Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на сумму страховых взносов (30,2%). Резерв формируется путем умножения среднедневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. была проведена инвентаризация резерва по неиспользованным отпускам.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	94	17	-	-	112
	За 2024 г.	77	17	-	-	94
в том числе: оценочные обязательства (отпуск)	За 2025 г.	94	17	-	-	112
	За 2024 г.	77	17	-	-	94

Величина резерва по состоянию на 31.12.2025г. составила 111,76 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет условных обязательств и активов.

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Общество учитывает в расходах весь предъявляемый ему поставщиками товаров (работ, услуг) НДС в 2025 году, в связи с отсутствием деятельности, облагаемой НДС и осуществлением видов деятельности, не облагаемых указанным налогом (получение процентов по депозитам, получение дивидендов).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

2.10. Выручка

Основным видом деятельности Общества является: Капиталовложения в ценные бумаги.
Выручки от основного вида деятельности в 2025 году у Общества не было.

Учет затрат

Затраты учитываются в том периоде, в котором они возникли или получены.

К управленческим расходам, учитываемым на счете 26«Общехозяйственные расходы», относятся расходы по аренде офисных помещений, заработной плате, хозяйственные расходы и т.д. и списываются ежемесячно в корреспонденции со счетом 90.8 «Управленческие расходы».

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	168	168
Отчисления на социальные нужды	51	51
Амортизация	-	-
Прочие затраты	756	593
Итого по элементам	975	812
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	975	812

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Общества и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п.13 ПБУ 9/99).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

К доходам по обычным видам деятельности относятся следующие доходы:

- доходы от финансовых вложений в ценные бумаги;

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов, полученных по договорам кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- доходы в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов

- Доходы прошлых лет, выявленные в тек. году;

- Пени, штрафы, неустойки по договорам;

- Поступления и расходы от выбытия активов;

- Прочие доходы и расходы;

- Списание задолженности (с истекшим сроком исковой);

Порядок формирования расходов

К прямым расходам относятся:

- расходы, связанные с приобретением и продажей ценных бумаг;
- расходы, связанные с учетом прав на ценные бумаги

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- расходы на оплату труда;
- расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств;
- иные расходы, связанные с реализацией товаров.

Порядок отражения прочих доходов

Для целей бухгалтерского учета величина прочих доходов определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;

- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. (ПБУ 9/99).

За 2025 г в составе прочих расходов учтена безвозмездная передача, на основании решения общего собрания участников, основного актива Общества по договору целевого пожертвования.

Раздел III. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами для ООО «Машлизинг» являются следующие физические и юридические лица:

- Аширов Станислав Олегович (доля в УК Общества - 15%)
- Бутко Александр Александрович (доля в УК Общества- 15%)
- Земляной Евгений Николаевич (доля в УК Общества -12%)
- Федоров Денис Владимирович (доля в УК Общества- 26%)
- Филь Виктория Геннадьевна (доля в УК Общества- 12%)
- Шацкий Павел Олегович (доля в УК Общества- 20%)
- Акционерное общество «ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ» (дочернее общество, доля Общества в Уставном капитале дочерней Общества 17,7%)
- Станислав Олегович Аширов - Генеральный директор Акционерное общество «ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

Расчеты Общества со связанными сторонами в 2025 году:

Наименование связанной стороны	Характер операции	Расчеты, тыс.руб.	НДФЛ, удержанный при выплате физическому лицу, тыс. руб.
Аширов С.О.	Выплата дивидендов	0	0
Бутко А.А.	Выплата дивидендов	0	0
Земляной Е.Н.	Выплата дивидендов	0	0
Федоров Д.В.	Выплата дивидендов	0	0
Филь В.Г.	Выплата дивидендов	0	0
Шацкий П.О.	Выплата дивидендов	0	0
Всего		0	0

В 2025 г. Обществом не выплачивались дивиденды участникам.

Основной управленческий персонал Общества:

- генеральный директор.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу за 2025 г. выплачивались в следующих размерах

Работники организаций	Размер вознаграждения, тыс. руб.
Ахманов Максим Анатольевич	168,00
Итого	168,00

Долгосрочных вознаграждений не было.

Раздел IV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Раздел V. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация может привести к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году. Реализация любого из описанных ниже рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности. Руководство Общества будет принимать все возможные меры по мониторингу и предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Основным направлением деятельности Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

1. Отсутствие дивидендов
2. Снижение рыночной стоимости акций/долей в уставных капиталах
3. Банкротство эмитента

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

- Приобретение акций/долей в УК финансово-стабильных компаний

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено влиянию валютного риска.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Машлизинг»**

24 февраля 2022 г. Президент Российской Федерации объявил о проведении специальной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать влияние, в т.ч. и негативное, на экономику страны в целом. Общество не может оценить, как будут развиваться события и какое влияние они окажут как на деятельность Общества, так и на развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности данных событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение и результаты деятельности. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку влияния данных событий на свое финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но угрозы в отношении непрерывности деятельности в связи с предпринятыми мерами по применению санкций нет. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Ахманов М.А.
«31» марта 2026г.