



ГРУППА КОМПАНИЙ «АРЛИФТ»

Консолидированная и комбинированная
финансовая отчетность за 2025 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

2026 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Арлифт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной и комбинированной финансовой отчетности Группы компаний «Арлифт» (далее - Группа), состоящей из консолидированного и комбинированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного и комбинированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, консолидированного и комбинированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также примечаний к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная и комбинированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты, а также движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и положениями методики составления комбинированной финансовой отчетности, утвержденной Группой.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной и комбинированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 1 «Общие сведения» пояснений к консолидированному отчету о финансовом положении и консолидированному и комбинированному отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

В 2024 году компании ООО «Арлифт Интернешнл» и ООО «ЭРИ», по принципу единства управления бизнесом, сформировали группу компаний «Арлифт Интернешнл», которая в ходе реорганизации в 2025 году была преобразована в Группу компаний «Арлифт».

Мы также обращаем внимание на раздел 2 «Основы представления отчетности» указанных пояснений к отчетности Группы, в котором описываются принципы подготовки консолидированной и комбинированной финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, поскольку имеются различные потоки поступления выручки, по которым значительно отличаются условия ее признания, включая порядок передачи рисков и выгод. Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, следующие: оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по продаже.

Информация о видах выручки раскрыта в пояснении 4 к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности. Информация о применяемых методах учета выручки приведена в пояснении 3 к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

Оценка обязательств по обратной аренде

Вопрос оценки обязательств по обратной аренде являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками кредиторской задолженности, Группа отражает операции по обратной аренде следующим образом: не признает продажу актива, полученное вознаграждение признано в составе обязательств по обратной аренде.

Мы провели аудиторские процедуры, которые включали, в том числе, понимание системы внутреннего контроля и порядка отражения обязательств по обратной аренде. Информация об обязательствах по договорам обратной аренды раскрыта в пояснении 24 к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

Информация о принципах учетной политики, включая допущения, примененные для признания обязательств по обратной аренде, раскрыты в пояснении 3 к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

ООО «Арлифт Интернешнл» подготовило отдельный комплект бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение, датированное 7 апреля 2026 года.

ООО «ЭРИ» подготовило отдельный комплект годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для участника ООО «ЭРИ», датированное 31 марта 2026 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, консолидированную и комбинированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной и комбинированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной и комбинированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной и комбинированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной и комбинированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная и комбинированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной и комбинированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной и комбинированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная и комбинированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор по аудиту,
действует от имени аудиторской
организации на основании
доверенности от 12.01.2026 № 4
Колос Наталья Николаевна
(ОРНЗ 22006021465)

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
Малыгина Елена Анатольевна
(ОРНЗ 22006037340)



Сведения об аудиторе

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»

ОГРН 1187847306129

191167, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, набережная Обводного канала, дом 23, литера Б, помещ. 1-Н

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 1190611182

29 апреля 2026 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированный и комбинированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	3
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года	4
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года (продолжение)	5
Консолидированный и комбинированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	6
Консолидированный и комбинированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	7
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	8
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4. ВЫРУЧКА	31
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	31
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	32
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	32
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	33
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	33
10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	33
11. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	34
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	36
15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СДАЧИ В АРЕНДУ	36
16. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	37
17. ЗАПАСЫ	38
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
19. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	39
20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	39
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	39
22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	40
23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	40
24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	41
25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	43
26. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
27. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	44
28. ВЫПУСК ОБЛИГАЦИЙ	44
29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	44
30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА	44
31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	45
32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	49
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	51

Консолидированный и комбинированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

	Прим.	за 2025 год	за 2024 год
Выручка	4	3 977 872	2 112 705
Себестоимость	5	(2 407 250)	(1 179 568)
Валовая прибыль/убыток		1 570 622	933 137
Коммерческие расходы	6	(115 214)	(56 078)
Административные расходы	7	(293 531)	(72 966)
Прочие доходы	8	198 570	5 307
Прочие расходы	9	(290 240)	(71 603)
Операционные расходы		(500 415)	(195 340)
Прибыль от операционной деятельности		1 070 207	737 797
Финансовые доходы		14 520	13 356
Финансовые расходы	10	(1 114 488)	(499 121)
Курсовые разницы	11	142 608	(40 505)
Прибыль до налогообложения		112 847	211 527
Расход по налогу на прибыль	12	(114 254)	(58 716)
Прибыль отчетного периода		(1 407)	152 810
В том числе			
Итого совокупный доход за отчетный период за вычетом налогов		(1 407)	152 810

Генеральный директор _____ Урушев А.Н.

«29» апреля 2026 года

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
 на 31 декабря 2025 года**

	Прим.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	13	158 624	91 115	33 014
Нематериальные активы	14	9 414	1 138	104
Активы, предназначенные для сдачи в аренду	15	5 779 082	3 493 500	1 958 314
Прочие финансовые вложения	16	37 955	3 887	4 204
Отложенные налоговые активы	12	-	22 398	5 233
Итого внеоборотных активов		5 985 075	3 612 037	2 000 870
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	17	326 541	269 783	216 652
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 368 583	439 492	175 967
Авансы, предоставленные поставщикам	19	754 291	180 176	23 460
Предоплата по налогу на прибыль		40 534	22 562	2 049
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	20	431 609	120 454	83 664
Прочие краткосрочные активы		-	374	2 092
Денежные средства и их эквиваленты	21	188 821	119 718	255 993
Итого оборотные активы		4 110 378	1 152 560	759 877
ИТОГО АКТИВЫ		10 095 452	4 764 598	2 760 746

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года (продолжение)

	Прим.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	22	100	210	210
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		256 175	388 534	411 482
ИТОГО КАПИТАЛ		256 275	388 744	411 692
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	23	28 840	80 000	3 832
Долгосрочные обязательства по аренде	24	4 906 810	1 754 066	668 953
Отложенные налоговые обязательства		180 908	108 680	55 220
Итого долгосрочные обязательства		5 116 557	1 942 746	728 005
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	23	102 399	16 229	11
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1 089 729	761 586	458 890
Авансы, полученные от клиентов и прочие обязательства	26	1 863 263	581 307	393 957
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	203 792	95 770	22 857
Задолженность по налогу на прибыль		3 222	-	2 255
Задолженность перед персоналом		33 367	18 584	4
Краткосрочные обязательства по аренде	24	1 326 981	882 415	743 076
Начисленные обязательства и резервы		33 511	18 038	-
Дивиденды к уплате		66 355	59 178	-
Итого краткосрочные обязательства		4 722 620	2 433 107	1 621 049
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 095 452	4 764 598	2 760 746

Генеральный директор _____ Урушев А.Н.

«29» апреля 2026 года

Консолидированный и комбинированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 года	210	411 482	411 692
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	152 810	152 810
Дивиденды участникам	-	(175 758)	(175 758)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	210	388 534	388 744
По состоянию на 31 декабря 2024 года	210	388 534	388 744
Приобретение долей	(110)		(110)
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	(1 407)	(1 407)
Дивиденды участникам	-	(130 952)	(130 952)
По состоянию на 31 декабря 2025 года	100	256 175	256 275

Консолидированный и комбинированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

	за 2025 год	за 2024 год
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	112 847	211 527
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	719 145	313 805
Процентные расходы начисленные	1 114 488	499 121
Эффект курсовых разниц	(142 608)	40 505
Прочие неденежные корректировки и корректировки на неоперационную деятельность	66 344	(44 560)
Операционная прибыль	1 870 215	1 020 398
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(56 758)	(53 132)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(1 929 091)	(263 524)
(Увеличение)/уменьшение авансов, предоставленных поставщикам	(574 115)	(156 717)
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов и предоплат по налогам	(310 780)	(35 072)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженностей прочих обязательств	1 732 905	581 538
Операционный денежный поток	732 376	1 093 491
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(3 558)	(22 422)
Финансовые расходы выплаченные	(1 114 488)	(499 121)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(385 669)	571 948
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(94 444)	(96 831)
Чистое (приобретение)/выбытие нематериальных активов	(8 276)	(1 392)
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(102 719)	(98 223)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов, в том числе выпуск облигаций	35 009	92 387
Чистое привлечение/(выплата) обязательств по договорам финансовой аренды	646 257	(585 807)
Выплата дивидендов	(123 775)	(116 580)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	557 492	(610 000)
Итого чистый денежный поток	69 103	(136 275)
Денежные средства на начало периода	119 718	255 993
Изменение за период	69 103	(136 275)
Денежные средства на конец периода	188 821	119 718

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Арлифт» (далее – ООО «УК Арлифт», Общество, Компания, Материнская компания), сокращенное наименование ООО «УК Арлифт», ИНН/КПП 7816756370/ 781601001, ОГРН 1257800036317, было зарегистрировано 17 апреля 2025 года в соответствии с Российским законодательством.

Основным видом деятельности Материнской и дочерних компаний (далее – Группы) является деятельность по сдаче в аренду подъемного и специального оборудования, продажа и сервисное обслуживание спецтехники.

В представленную Консолидированную и комбинированную финансовую отчетность входит Материнская компания **ООО «УК Арлифт»** и следующие компании:

Наименование организации	ИНН	Доля владения	Размер доли (руб.)	Период владения
ООО «Арлифт Интернешнл»	7820331348	100%	200 000	с 22.05.2025
ООО «Арлифт ПроТех»	7816756370	100%	100 000	с 16.05.2025
ООО «ЭРИ»	7811753174	100%	1 000 000	с 29.08.2025 по 27.11.2025
<i>Компании, выделенные в результате реорганизации ООО «ЭРИ»</i>				
ООО «Арлифт Северо-Запад»	7811812447	100%	300 000	с 28.11.2025
ООО «Арлифт Центр»	9722109927	100%	200 000	с 28.11.2025
ООО «Арлифт Юг»	2312338945	100%	100 000	с 28.11.2025
ООО «Арлифт Урал»	6671347393	100%	200 000	с 28.11.2025
ООО «Арлифт Восток»	5403090454	100%	200 000	с 28.11.2025

ООО «ЭРИ» прекратило свою деятельность в результате реорганизации в форме разделения 28.11.2025. Основание – решение учредителей от 29.05.2025. На день, предшествующий дате внесения записи в ЕГРЮЛ о завершении реорганизации (27.11.2025), ООО «ЭРИ» составлена заключительная бухгалтерская отчетность.

Правопреемниками по всем активам и обязательствам в соответствии с передаточным актом являются компании выделенные в результате реорганизации ООО «ЭРИ». Сведения о регистрации вновь созданных в форме разделения Обществ внесены в ЕГРЮЛ 28.11.2025.

В 2024 году компании ООО «Арлифт Интернешнл» и ООО «ЭРИ», по принципу единства управления бизнесом, сформировали группу компаний «Арлифт Интернешнл», которая в ходе реорганизации в 2025 году была преобразована в Группу компаний «Арлифт».

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года единственным участником ООО «Арлифт Интернешнл» (Материнской компании в указанном периоде, уставный капитал номинальной стоимостью 200 тыс. руб.) на 100% являлся Сергей Викторович Филиппов (до 25.09.2023 г. - Сергей Викторович Арнаутов – в связи со сменой фамилии).

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками ООО «УК Арлифт» (материнской компании на дату отчетности) являются:

- Филиппов Сергей Викторович (99%; 99 тыс. руб.)
- Урушев Александр Николаевич (1%; 1 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Участником второй комбинированной компании ООО «ЭРИ» (уставный капитал номинальной стоимостью 10 тыс. руб.) на 100% являлся Евгений Евгеньевич Кириллов.

Центральный офис, склад и производственный участок Группы находятся по адресу: Российская Федерация, 192289, город Санкт-Петербург, пр. 9-го Января, д. 18, л. А.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Генеральным директором Материнской компании Группы является Александр Николаевич Урушев. Управляющим ООО «ЭРИ» на 31 декабря 2024 года являлся Александр Валерьевич Соколов.

Конечным выгодоприобретателем Группы является Сергей Викторович Филиппов (до 25.09.2023 г. - Сергей Викторович Арнаутов – в связи со сменой фамилии).

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года составила 331 и 175 человек, соответственно:

Наименование компании	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ООО «УК Арлифт»	20	-
ООО «Арлифт Интернешнл»	51	41
ООО «ЭРИ»	-	134
ООО «Арлифт ПроТех»	19	-
ООО «Арлифт Северо-Запад»	77	-
ООО «Арлифт Центр»	67	-
ООО «Арлифт Юг»	17	-
ООО «Арлифт Урал»	31	-
ООО «Арлифт Восток»	49	-
	331	175

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность, события на территории Украины (эффект специальной военной операции Российской Федерации на территории Украины, начавшейся 24 февраля 2022 года), текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику, связанную с трудностями ввоза оборудования из стран Европейского Союза, колебаниями валютного курса, возможное снижение

платежеспособности ряда покупателей, необходимость переориентации на приобретение оборудования с других рынков.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Влияние санкций и контрсанкций

С начала марта 2022 было отмечено снижение на 20% в направлении сдачи в аренду аренды вакуумных захватов, но другие сегменты не претерпели значительных изменений. В дальнейшем все сегменты восстановились и до настоящего времени растут. Группа не испытывает трудностей с обслуживанием и пополнением парка, поскольку заранее стратегия развития была переориентирована на Китайских производителей, и доля техники китайского производства в структуре поставок составила 90%. В части технического обслуживания в отношении вакуумных захватов собственного производства Группа не испытывает проблем с закупкой запчастей и комплектующих. Локализация комплектующих составляет более 80% от российских производителей, 20% – из азиатского региона. В отношении сегмента «Мини-краны» менеджмент сформировал понимание схем поставки запасных частей из Европы через компании-посредники. В результате санкций и контрсанкций Менеджмент изменил приоритетное направление для закупки новых мини-кранов на производителей из Китая.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- *Соответствие стандартам*

Данная консолидированная и комбинированная финансовая отчетность (далее — «консолидированная финансовая отчетность») Группы за период до завершения внутренней реорганизации, описанной выше, содержит комбинированные консолидированные финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки всех дочерних компаний, вошедших в Периметр группы.

Группа осуществила переход на применение МСФО с 01 января 2023 года, применив МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

Выверка данных между российской бухгалтерской отчетностью и комбинированной отчетностью по МСФО на дату перехода не приводится ввиду того, что по Российским стандартам бухгалтерского учета консолидация и комбинирование не проводятся.

Группа не применяла добровольные освобождения от первого применения МСФО.

Комбинированная отчетность составлена на основе единства управления и бизнеса Группы, комбинирование осуществлено на принципах сложения уставных капиталов этих двух компаний, и выполнения удаления внутригрупповых операций и остатков, как того требуют стандарты по консолидации финансовой отчетности МСФО.

Представленная консолидированная и комбинированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпускаемыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, принятыми для использования на территории Российской Федерации, а также в соответствии с Положениями Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности, выпускаемыми Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности, принятыми для использования на территории Российской Федерации, и соответствует им.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости, а также учета активов, предназначенных для сдачи в аренду по справедливой стоимости с отражением ее изменения в составе прибылей и убытков периода.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев. Группа раскрыла информацию о существенных событиях за отчетные периоды. Руководство Группы полагает, что информация, представленная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая финансовая отчетность используется в сочетании с соответствующими примечаниями.

По мнению руководства, Консолидированная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчетов об изменении собственного капитала и движении ее денежных средств за отчетные периоды.

- *Бухгалтерский учет*

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

- *Бухгалтерские оценки и допущения*

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

(а)Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Менеджмента, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. Кроме этого, в расчет принимаются сроки лизинга подъемного и специального оборудования. При определении величины срока полезного использования активов, Менеджмент рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

(б)Резерв под обесценение оборудования, предназначенного для сдачи в аренду

Оценка справедливой стоимости оборудования, предназначенного для сдачи в аренду, основана на знании Менеджментом рынка подъемного оборудования, тенденций его развития и развития спроса и предложения. Фактические результаты могут отличаться от оценочных.

(в)Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и резерв по ожидаемым кредитным убыткам по вложениям в прочие финансовые активы

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке снижения вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам по сравнению с предыдущими оценками. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по вложениям в прочие финансовые активы основывается на ожидаемых в будущем недополучениях денежных средств по сравнению с планируемыми. При вложении денежных средств в другие компании Менеджмент консервативно подходит к оценкам кредитных рисков и основывает начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам с учетом финансового положения и результатов деятельности инвестируемого предприятия.

(г) Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочности характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретациях могут возникнуть по большому количеству вопросов.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо применение суждений Менеджмента, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.

(д) Функциональная валюта

В качестве функциональной валюты компаний Группы используется Российский рубль. В силу этого все операции Группы, выраженные в других валютах (в Юанях, долларах США, Евро), отражаются по историческим курсам на соответствующие даты проведения этих операций, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте для целей составления финансовой отчетности транслируются в Российские рубли по курсам на отчетные даты.

В качестве валюты представления Консолидированной финансовой отчетности используется российский рубль.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(е) Продолжающаяся деятельность

Финансовая отчетность была подготовлена на основе концепции продолжающейся деятельности, которая означает, что Группа не нуждается в ликвидации и существенном сокращении своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке представленной Консолидированной финансовой отчетности.

А) Включение дочерних, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства в Консолидированную финансовую отчетность

Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций, Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в Консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из Консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних организаций, включая организации, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения организации, а в случае, когда приобретение долей в организации осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Организация-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвилл. Изменения, возникающие вследствие событий, произошедших после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

Принципы консолидации и комбинирования раскрыты в Примечании 2 «*Соответствие стандартам*».

Гудвилл и неконтролирующая доля участия

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в организации доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвилл. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвилл оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней организации, относящаяся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние организации, головной организации. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с участниками Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой организации устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

В) Применение разъяснений и изменений к стандартам

Новые стандарты и интерпретации

При составлении отчетности Компания применяла все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2025 года и имеют отношение к ее деятельности.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу.

Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям: операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельности, а также налога на прибыль. Предприятия также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.
- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.
- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.
- Все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД.
- Изменения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

С) Учет финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Общество может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Д) Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ,

услуг). В течение отчетных периодов превалирующая ставка НДС составляла 20 %. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимаются к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению, который представляет собой НДС будущих периодов по договорам лизинга в течение всего срока их действия) отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

Е) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

Ф) Аренда

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Принимаемое в аренду подъемное и другое специальное оборудование отражается по справедливой стоимости его приобретения лизинговыми компаниями. Группа определяет эффективные процентные ставки, заложенные в договорах аренды, которые приводят авансы и минимальные арендные платежи к справедливой стоимости прав использования на момент начала аренды.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по договорам аренды составила от 17 до 30 процентов годовых.

В момент заключения договора Общество оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Обществом по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Общество имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

Общество применяет упрощение практического характера в отношении договоров с фиксированным платежом, который также включает в себя сервисный компонент, и учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды по всем видам базовых активов в составе расходов периода в случае, если доля таких платежей может быть достоверно определена.

Если справедливая стоимость получаемого права использования не определяется без чрезмерных усилий на момент начала аренды, то арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в

форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

G) Подход к учету обратной аренды (sale and lease-back transaction)

Учет обратной аренды ведется с учетом экономической сущности сделки (комплекса взаимосвязанных сделок), а не только их юридической формы (приоритет экономического содержания над юридической формой).

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» обратная аренда учитывается следующим образом:

Группа оценивает, является ли передача актива продажей – удовлетворено ли контрактное обязательство (по МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»)

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 продажа актива имеет место и выручку по ней необходимо признать, если имеет место передача контроля над активом.

Свойства передачи контроля заключаются в передаче способности определять способ использования, и получать практически все остающиеся выгоды от актива, а также способность ограничить другие компании от возможности принятия ими решений в отношении способов использования актива, а также ограничить другие компании в их способности получить практически все выгоды от актива. Обычно Группа продолжает контролировать актив при сделках продажи с обратной арендой с лизинговыми компаниями, Группа способна определять дальнейшее использование активов – сдавать в аренду другим компаниям, и имеет возможность получать от этого выгоды и далее, вплоть до полного истощения актива. Группа способна получить полноту выгоды от активов с учетом возможности их удержания, и использования активов для предоставления услуг (сдача в аренду третьим лицам).

Если компания имеет обязанность или право выкупить актив (так называемое право форварда или опцион на покупку), то покупатель не получает контроль над активом, так как покупатель ограничен в своих возможностях определять способ использования актива, и получить практически все остающиеся выгоды от актива, даже если физически покупатель обладает активом. Соответственно, Группа должна учесть актив одним из следующих способов:

- как аренду в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», если компания может или должна выкупить актив по цене меньшей, чем первоначальная стоимость продажи актива, правда, если сделка не является обратной арендой. А если сделка является обратной арендой (возвратным лизингом), то компания должна продолжать признавать актив, и признать обязательство по любому вознаграждению, полученному от покупателя. Обязательство должно учитываться по МСФО (IFRS) 9 как финансовое соглашение в соответствии с параграфом B68, если компания может или должна выкупить актив по стоимости, равной или превышающей первоначальную цену продажи актива. При продаже осуществляется взаимозачет задолженности и платежей по лизингу. Выкупная стоимость предмета аренды обычно незначительна, и является гораздо меньшей, чем стоимость продажи актива лизинговой компании. Дисконтированная стоимость будущих лизинговых платежей и выкупной стоимости в начале аренды всегда будет больше, чем стоимость продажи, так как данные платежи

еще содержат прибыль лизинговой компании. Исходя из этого учет должен вестись как финансовое соглашение по выплате лизинговых платежей и выкупной стоимости с залогом в форме арендуемого актива. При этом если соглашение об обратной покупке является финансовым соглашением, то компания должна продолжать признавать актив и признавать любое финансовое обязательство по любому вознаграждению, полученному от покупателя.

Разница между вознаграждением, полученным от покупателя и вознаграждением, которое должно будет быть выплачено покупателю (лизинговые платежи и платеж по выкупу актива) – является процентным расходом, и, если применимо, - оплатой услуг по ведению сделки и затрат по удерживанию актива (например, страхование актива).

Согласно п. 101 МСФО (IFRS) 16 если стоимость вознаграждения при продаже актива не равна рыночной стоимости актива, или платежи по аренде рассчитаны не по рыночной стоимости, Группа должна сделать следующую поправку, чтобы оценить поступления от продажи по рыночной стоимости:

- превышение рыночной стоимости при продаже актива учитывается как дополнительное финансирование, предоставляемое покупателем – арендодателем продавцу-арендатору. Учитывая, что Группа продает лизинговым компаниям активы с небольшой наценкой, такие продажи можно считать осуществляемыми по рыночной цене – если ли бы Группа продавала подъемное оборудование на рынке – она бы все равно закладывала часть прибыли над стоимостью импорта. Соответственно, поправки по отличию стоимости продаж при возвратном лизинге не применяются.

Н) Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыль или убыток от выбытия основных средств включается в состав прибыли или убытка отчета о совокупном доходе по мере ее возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и на восстановление участка, на котором объект находится.

Затраты по заимствованиям капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В состав затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования.

И) Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета активов и Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату. Сальдирование отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится в балансе в случае наличия возможности взаимозачета соответствующих текущих налогов (в рамках одного юридического лица).

Ж) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

К) Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

Л) Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

М) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Группы является российский рубль. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на момент признания соответствующих немонетарных активов и обязательств. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевого инструмента, классифицированного в категорию финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с ее изменением в прочем совокупном доходе.

N) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Группа определяет, является ли срок полезного использования объектов нематериальных активов конечным или неопределенным, и, в первом случае оценивает его продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Срок полезного использования объекта нематериальных активов является неопределенным, если Группа, основываясь на всех значимых факторах, полагает, что период, в течение которого ожидается, что объект нематериальных активов будет генерировать чистые притоки денежных средств в Группу, не имеет обозримого предела.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на обесценение в случае наличия соответствующих признаков. Группа использует метод линейной амортизации для всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.

Группа осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату. При изменении оценки срока полезного использования период или метод амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в бухгалтерских оценках, то есть перспективно, начиная с момента изменения такой бухгалтерской оценки.

Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются, но ежегодно анализируются на предмет обесценения либо в индивидуальном порядке, либо на уровне генерирующих денежные потоки подразделений. Группа ежегодно осуществляет пересмотр срока полезного использования по объектам нематериальных активов, имеющим неопределенный срок полезного использования, с целью выявления событий и обстоятельств, которые подтверждают оценку неопределенного срока полезного использования. При отсутствии подтверждения неопределенного срока полезного использования, Группа изменяет оценку срока полезного использования с неопределенного на конечный, и такое изменение подлежит перспективному признанию.

О) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи – это активы или Группы активов, в основном, ранее являвшиеся основными средствами, которые Менеджмент Группы намерен продать в течение последующих 12 месяцев.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, прекращают амортизироваться с момента соответствующей их классификации, и отражаются в Отчете о финансовом положении (балансе) по наименьшей из первоначальной исторической стоимости (или стоимости на момент переклассификации этих объектов в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи) и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наличия обесценения убыток от обесценения списывается в прочие расходы в составе Отчета о совокупном доходе (отчета о прибыли и убытках) периода, в котором такое обесценение произошло. Группа рассматривает внеоборотные активы, предназначенные для продажи в качестве аналога запасов (товаров) и, таким

образом, учитывает внеоборотные активы, предназначенные для продажи в составе краткосрочных активов.

Р) Запасы и производственная себестоимость

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей Группы. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

В себестоимость производства включаются прямые производственные расходы и накладные, но имеющие отношение к производству затраты. Административные, общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в состав Отчета о совокупном доходе в момент понесения. Где это применимо, Группа использует нормативный метод списания затрат на себестоимость производства, при котором отклонения от норм (перерасход и экономия) включаются в прочие доходы и расходы тех периодов, когда они возникли. Такая корректировка затрат может проходить по результатам инвентаризации.

Q) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы никакого убытка от обесценения признано бы не было. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

R) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средств на банковских счетах и в кассе и краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей отчета о движении денежных средств (составляется косвенным методом), денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

S) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой

части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Т) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

- финансовые инструменты, удерживаемые до погашения (финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости);
- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи (финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости с ее отражением в составе прибылей и убыток периода);
- займы и дебиторская задолженность (финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости).

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

К финансовым инструментам, удерживаемым до погашения, относятся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, первоначально отражаются по стоимости приобретения. В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения в Отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с применением эффективной ставки процента.

Прочие финансовые инструменты рассматриваются Группой как предназначенные для продажи. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намерена реализовать эти финансовые вложения в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, и справедливая стоимость которых не может быть определена другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Прекращение признания финансовых

вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости немонетарных ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала.

У) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в величине денежных средств, которые будут получены от клиентов, то есть после вычета резерва по сомнительным долгам.

Под текущей дебиторской задолженностью понимается неисполненные заказчиком, денежные или иные обязательства перед Группой по оплате фактически выполненных работ и оказанных услуг.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленная соответствующим договором, и необеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией в отношении отдельно взятых дебиторов, а также задолженность, определенная как сомнительная на основании анализа сроков возникновения.

Безнадежная дебиторская задолженность — это задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженности, признаваемой безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет резерва по сомнительным долгам.

У) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты дебиторской задолженности клиентами Группы.

Для расчета величины резерва Группа использует данные о возрасте соответствующей дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат немедленному списанию.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в размере 100% в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков

платежей. Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания на отчетную дату, а также невыполнения платежа на требуемую дату сроком более года.

W) Уставный капитал

В соответствии с МСФО только размещенный (оплаченный) капитал отражается в составе уставного капитала.

X) Дивиденды

Дивиденды признаются в момент вынесения участниками решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период.

Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка.

Y) Кредиторская задолженность

Первоначально кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается по фактической стоимости и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в Отчете о прибылях и убытках.

Z) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

АА)Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО и данными, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

ВВ)Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или, когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж, управленческие (административные) и коммерческие расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью предприятия.

СС) Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, а именно:

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

DD) События после отчетной даты

События после отчетной даты — это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Группа не корректирует данные в финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, которые не отражались в отчетности на отчетную дату.

Если статья существовала в отчетности и событие после отчетной даты изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетной даты. Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетной даты, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности

4. ВЫРУЧКА

За 2025 год и 2024 год Группа получила следующие виды выручки:

	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от предоставления оборудования в аренду	3 174 290	1 876 625
Выручка от продажи товаров	571 147	66 650
Выручка от услуг по доставке	199 161	158 494
Выручка от предоставления сервисных услуг	32 792	7 680
Прочая Выручка	482	3 256
	3 977 872	2 112 705

Результаты операционной деятельности Группы носят сезонный характер, что по большей части связано с планированием бюджета покупателей. Доходы Группы, как правило, увеличиваются во второй половине года. Это объясняется тем, что большая часть контрактов обычно закрываются к концу календарного года из-за календарного цикла планирования и бюджетирования в Российской Федерации, а также в связи с особенностями операционного цикла в сфере строительства. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение финансового года могут быть не сбалансированы.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение 2025 года и 2024 года, соответственно, включала в себя прямые производственные расходы и накладные, а также имеющие отношение к производству расходы:

	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость - Оплата труда	(448 256)	(285 238)
Себестоимость - Расходы по аренде	(510 370)	(230 008)
Себестоимость - Амортизация	(751 435)	(228 524)
Себестоимость - Доставка до клиента	(220 955)	(149 429)
Себестоимость - Обслуживание оборудования	(103 988)	(119 493)
Себестоимость - Взносы на оплату труда	(97 133)	(55 038)
Себестоимость - Материалы	(142 202)	(50 721)
Себестоимость - Прочие затраты	(40 276)	(4 961)
Себестоимость - Прочие накладные производственные расходы	(44 809)	(3 845)
Себестоимость продажи товаров	(43 343)	(51 330)
Себестоимость - Услуги сторонних организаций	(4 483)	(729)
Себестоимость прочая	(0)	(252)
	(2 407 250)	(1 179 568)

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Группы в течение 2025 года и 2024 года представлены следующим образом:

	за 2025 год	за 2024 год
Коммерческие расходы - комиссия посредников	(69 295)	(31 254)
Коммерческие расходы - расходы на маркетинг	(21 570)	(16 543)
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(8 286)	(7 772)
Коммерческие расходы - Оплата труда	(10 251)	
Коммерческие расходы - Доставка до клиента	(1 093)	
Коммерческие расходы - Взносы на оплату труда	(3 045)	
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	(1 673)	(509)
	(115 214)	(56 078)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение 2025 года и 2024 года, соответственно:

	за 2025 год	за 2024 год
Административные расходы - Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	(10 508)	(17 316)
Административные расходы - консалтинговые услуги	(35 170)	(12 697)
Административные расходы - расходы на услуги банков	(31 383)	(11 776)
Административные расходы - Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала	(8 674)	(11 751)
Административные расходы - арендная плата	(4 324)	(2 031)
Административные расходы - услуги связи	(5 274)	(1 984)
Административные расходы - Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(13 960)	(1 623)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(6 991)	(1 276)
Административные расходы - Расходы по амортизации и материальные затраты	(10 715)	(1 038)
Административные расходы - Расходы на страхование	(868)	(726)
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(294)	(429)
Административные расходы - Оплата труда	(96 642)	
Административные расходы - Взносы на оплату труда	(27 132)	
Административные расходы - Обслуживание и ремонт транспортных средств	(485)	(374)
Прочие административные расходы	(41 111)	(9 945)
	(293 531)	(72 966)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в 2025 году и 2024 году соответственно:

	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы - прочие операционные доходы	139 749	5 307
Прочие расходы - создание резерва торговой дебиторской задолженности	58 820	-
	198 569	5 307

Прочие доходы Группы в основном включают прочие взаиморасчеты с контрагентами, доходы прошлых периодов, признанные в текущем, возмещение ущерба, а также восстановление резерва сомнительных долгов.

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение 2025 года и 2024 года соответственно:

	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы - создание резерва торговой дебиторской задолженности	-	(51 062)
Прочие расходы - создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым вложениям, удерживаемым до погашения	-	(4 204)
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(290 240)	(16 336)
	(290 240)	(71 602)

Прочие операционные расходы Группы в основном представляют собой расходы прошлых периодов, отраженные в текущем, госпошлины, штрафы, компенсации ущерба и прочие общехозяйственные расходы.

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение 2025 года и 2024 года, представлены следующим образом:

	за 2025 год	за 2024 год
Финансовые расходы - процентный расход по обязательствам по сделкам продажи с обратной арендой	(970 453)	(482 554)
Финансовые расходы по сделкам РЕПО	(113 949)	-
Финансовые расходы - процентный расход по аренде	(11 419)	(4 446)
Финансовые расходы - процентный расход по займам	(18 667)	(12 121)
	(1 114 488)	(499 121)

Динамика финансовых расходов в течение отчетного периода обусловлена ростом задолженности и процентных ставок.

Группа заключает договоры с китайскими поставщиками на покупку техники, предполагаемый срок поставки и отсрочки платежа фиксируется в спецификациях к каждому договору. С целью фиксации курса юаня по отношению к рублю для исполнения будущих обязательств по оплате китайским поставщикам Группа заключает хеджирующие сделки- фьючерсы на покупку юаней за рубли. По итогам 2025 года Группа зафиксировала расходы по таким сделкам на общую сумму 113 949 тыс. руб.

11. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсовые разницы Группы в течение 2025 года и 2024 года, соответственно, состояли из:

	за 2025 год	за 2024 год
Положительная курсовая разница	269 967	338 471
Отрицательная курсовая разница	(127 359)	(378 976)
	142 608	(40 505)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения в Российской Федерации с 01 января 2025 составляет 25%, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года - 20%.

	за 2024 год	за 2023 год
Эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	(1 815)	-
	(1 815)	-

На каждую отчетную дату Менеджмент проводит оценку существенности подлежащих признанию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Расход по налогу на прибыль за 2025 год и 2024 год, соответственно, состоял из следующих статей:

	за 2025 год	за 2024 год
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(3 558)	(22 422)
Отложенные налоговые активы	1 041 995	1 275 543
Отложенные налоговые обязательства	(1 152 691)	(1 311 838)
	(114 254)	(58 716)

Сверка расчетного налога на прибыль с текущим налогом на прибыль представлена ниже:

	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	112 847	211 527
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 25%	(28 212)	(42 305)
Влияние постоянных разниц	(86 042)	19 884
Текущий налог на прибыль	(114 254)	(22 422)

В течение 2025 и 2024 годов отложенные налоги формировались, главным образом, по причине отличий налогового и финансового учетов в отношении обязательств, возникших в связи продажей активов с обратной арендой, а также по разным периодам списания арендных расходов.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение 2025 года и 2024 года, и их состояние на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно:

	Транспортные средства	Прочие основные средства и капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2023 года	19 777	16 190	35 967
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	98 921	(2 090)	96 831
По состоянию на 31 декабря 2024 года	118 697	14 101	132 798
По состоянию на 31 декабря 2024 года	118 697	14 101	132 798
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	94 444	26 741	121 184
По состоянию на 31 декабря 2025 года	213 141	40 841	253 982
Накопленная амортизация			
По состоянию на 31 декабря 2023 года	(2 952)	-	(2 952)
Амортизация за период	(38 731)	-	(38 731)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	(41 683)	-	(41 683)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	(41 683)	-	(41 683)
Амортизация за период	(53 675)	-	(53 675)
По состоянию на 31 декабря 2025 года	(95 358)	-	(95 358)
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2023 года	16 824	16 190	33 014
По состоянию на 31 декабря 2024 года	77 014	14 101	91 115
По состоянию на 31 декабря 2025 года	117 783	40 841	158 624

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаков обесценения основных средств выявлено не было.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года соответственно была равна:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Первоначальная стоимость			
Прочие нематериальные активы - первоначальная стоимость	10 891	1 522	130
Накопленная амортизация			
Прочие нематериальные активы - накопленная амортизация	(1 477)	(384)	(26)
	9 414	1 138	104

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения и лицензий. В течение отчетных периодов, окончившихся 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не были выявлены признаки обесценения нематериальных активов.

15. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СДАЧИ В АРЕНДУ

В течение периодов, 2025 года, 2024 года и 2023 года, соответственно, активы, предназначенные для сдачи в аренду Группы, изменялись следующим образом:

	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31 декабря 2023 года	2 344 253	2 344 253
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	1 810 260	1 810 260
По состоянию на 31 декабря 2024 года	4 154 513	4 154 513
По состоянию на 31 декабря 2024 года	4 154 513	4 154 513
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	2 951 052	2 951 052
По состоянию на 31 декабря 2025 года	7 105 565	7 105 565
Накопленная амортизация		
По состоянию на 31 декабря 2023 года	(385 939)	(385 939)
Амортизация за период	(275 074)	(275 074)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	(661 013)	(661 013)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	(661 013)	(661 013)
Амортизация за период	(665 470)	(665 470)
По состоянию на 31 декабря 2025 года	(1 326 483)	(1 326 483)
Балансовая стоимость		
По состоянию на 31 декабря 2023 года	1 958 314	1 958 314
По состоянию на 31 декабря 2024 года	3 493 500	3 493 500
По состоянию на 31 декабря 2025 года	5 779 082	5 779 082

Практически все машины и оборудование представляют собой активы, предназначенные для передачи в аренду клиентам.

Оценщик к проведению переоценки не привлекался, информацию по оценке стоимости предоставил директор по ВЭД и закупкам ООО «Арлифт Интернешнл» — специалист, обладающий достаточными знаниями в отношении оцениваемого оборудования и бизнеса. Методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости активов, предназначенных для сдачи в аренду, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен — в связи с тем, что активного рынка по данному оборудованию нет, то при определении справедливой стоимости использовался затратный метод. Приняты следующие допущения — техническое состояние объекта оценки оказывает существенное влияние на величину его стоимости (в зависимости от количества лет использования оборудования применяется понижающий коэффициент).

Способ пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств - с применением коэффициента пересчета, который равен отношению справедливой стоимости актива на дату переоценки к балансовой стоимости актива на дату переоценки.

16. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно, финансовые вложения Группы состояли из:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие долгосрочные инвестиции	-	10 862	10 862
Долгосрочные инвестиции - займы выданные	7 012	3 887	-
Доверительное управление	30 943		
За минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым вложениям	-	(10 862)	(6 658)
	37 955	3 887	4 204

Займы выданные включают в том числе депозит под лизинг и оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

В 2025 году Группа предоставляет денежные средства в доверительное управление с целью получения дохода от размещения временно свободных денежных средств, на 31.12.2025 года размещенная сумма составила 30 943 тыс. руб. Размещение денежных средств в доверительное управление связано с формированием стабилизационного фонда Группы компаний. Группа планирует увеличить стабилизационный фонд с целью обеспечения дополнительной устойчивости группы, на 31 марта 2026 года в доверительное управление размещено 170 000 тыс. руб.

17. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасные части	167 946	125 870	77 788
Товары для перепродажи	81 432	93 489	113 749
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	30 275	24 042	11 369
Сырье и материалы	22 879	-	51
Топливо	5 773	8 481	4 691
Готовая продукция	8 484	9 825	5 276
Материалы, переданные в переработку на сторону	425	607	-
Прочие запасы	9 326	7 470	3 728
	326 541	269 783	216 652

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	2 218 876	334 702	146 939
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	177 174	192 173	65 420
Расчеты с персоналом по прочим операциям	448	304	334
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(27 914)	(87 688)	(36 726)
	2 368 583	439 492	175 967

По состоянию на 31.12.2025 года в состав торговой дебиторской задолженности Группой включена дебиторская задолженность по договорам лизинга, отличная от авансов, на общую сумму 1 241 197 тыс. руб. Ранее данная задолженность отражалась свернуто с обязательствами по аренде. Торговая дебиторская задолженность главным образом представлена задолженностью по договорам аренды оборудования.

Группа ожидает вернуть ранее уплаченный в бюджет утилизационный сбор, в результате проведенных мероприятий. Группа признала часть ранее уплаченного утилизационного сбора в составе прочей дебиторской задолженности на общую сумму 56 711 тыс. руб. Также Группа признает условный актив по утилизационному сбору в размере 71 288 тыс. руб. и ожидает его признания в 2026 году.

19. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	626 027	128 549	18 372
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте	128 264	51 627	5 087
	754 291	180 176	23 460

В 2025 году в состав авансов, выданных в рублях включены авансы по договорам лизинга от Группы лизинговым компаниям на общую сумму 517 087 тыс. руб.

Авансы, выданные в иностранной валюте в полном объеме, относятся к китайским поставщикам и номинированы в китайских юанях (CNY).

20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно, дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, состояла из нижеследующего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность по НДС	309 222	97 084	79 857
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	122 386	23 370	3 807
	431 609	120 454	83 664

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	52 135	20 244	96 504
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	5 224	414	121 882
Денежные эквиваленты	131 461	99 061	37 607
	188 821	119 719	255 993

Казначейская политика Группы предусматривает формирование запаса валютной ликвидности для обслуживания платежей иностранным поставщикам.

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представляли собой, главным образом, вложения в банковские депозиты сроком до 3-х месяцев.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года состоял из следующего:

Уставный капитал	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «УК Арлифт»	100		
ООО «Арлифт Интернешнл»	-	200	200
ООО «ЭРИ»	-	10	10
	100	210	210

В результате проведенной реорганизации на 31.12.2025 года, представленная отчетность является Консолидированной, взаимные инвестиции всех компаний периметра консолидации были исключены, таким образом уставный капитал представлен только материнской компанией.

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные облигации, выпущенные	25 840	80 000	-
Долгосрочные кредиты	3 000	-	3 832
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные займы)	1 161	2 686	11
Краткосрочные кредиты	100 000	13 500	-
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты)	1 237	44	-
	131 239	96 230	3 843

Ставки по кредитам и займам соответствуют рыночным.

Ставка привлечения финансирования на 31.12.2024 по облигационному займу составила 21,5%. На 31.12.2025 года – 28,5%.

Краткосрочные кредиты (овердрафт) на 31.12.2025 отсутствуют.

Не выбранные кредитные линии на конец года отсутствуют.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включают обязательства по договорам аренды, а также кредиторскую задолженность по сделкам продажи с обратной арендой, в которых Группа продает активы, затем получает их обратно в долгосрочную аренду. Группа применяет требования МСФО 9 к учету таких операций, так как не передает контроль над продаваемыми активами, обязательства по аренде представлены следующими данными на отчетные даты:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по сделкам продажи с обратной арендой	4 894 924	1 721 206	662 151
Долгосрочные обязательства по аренде	11 886	32 860	6 802
Краткосрочная кредиторская задолженность по сделкам продажи с обратной арендой	1 311 257	840 400	739 722
Краткосрочные обязательства по аренде	15 724	42 015	3 354
	6 233 791	2 636 481	1 412 029

Значительное изменение обязательств по аренде обусловлено увеличением количества договоров аренды, а также тем, что в 2025 году Группой в отчетности развернуто отражены авансы, дебиторская задолженность и обязательства по аренде (см прим. 18 и 19).

По договорам аренды на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно, будущие минимальные недисконтированные арендные платежи (ожидаемый денежный поток) составляли:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Недисконтированные минимальные арендные платежи менее года	3 377 742	1 103 019	928 845
Недисконтированные минимальные арендные платежи от года до пяти лет	8 526 475	2 972 404	1 054 904
Недисконтированные минимальные арендные платежи более пяти лет	-	-	-
	11 904 217	4 075 423	1 983 749

В отчетности Группы операции по обратной аренде отражаются следующим образом: продажа актива в МСФО не признается, полученное вознаграждение отражается в составе финансовых обязательств, сделка по продаже актива не признается продажей (поскольку контроль над активами не передается), поэтому Группа применяет п. 103 МСФО (IFRS) 16 «Передача актива не является продажей» (Transfer of the asset is not a sale). Перевод актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для признания продажи актива, и тогда продавец – арендатор продолжает признание переведенного актива и признает финансовое обязательство, равное поступлениям от продажи актива, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Ниже представлены основные данные по лизинговым портфелям:

Лизинговый портфель	Ставка % (диапазон)	Срок окончания договора	Размер траншей	Срок погашения транша	Задолженность по телу (без НДС)	Проценты за оставшийся период (без НДС)
Портфель 1	30,9	Февраль 2026	1 324	1 раз в месяц	3 161	149
Портфель 2	24,6-26,5	Август 2026- Декабрь 2026	3 716	1 раз в месяц	27 084	3 334
Портфель 3	22-23,9	Октябрь 2029- Декабрь 2030	4 337	1 раз в месяц	114 597	61 868
Портфель 4	26,0	Июнь 2030	488	1 раз в месяц	12 477	8 813
Портфель 5	23,2-30,4	Ноябрь 2026- Июль 2028	1 668	1 раз в месяц	22 730	6 414
Портфель 6	24-27,1	Сентябрь 2028- Октябрь 2030	73 206	1 раз в месяц	1 676 901	944 853
Портфель 7	17,7-24	Февраль 2026- Март 2027	7 836	1 раз в месяц	31 175	1 525
Портфель 8	16,4-25,8	Январь 2026- Декабрь 2030	12 442	1 раз в месяц	224 701	149 496
Портфель 9	24,6-25,9	Февраль 2030- Июль 2030	7 477	1 раз в месяц	196 737	129 151
Портфель 10	18,5-21,2	Сентябрь 2026	1 169	1 раз в месяц	8 090	686
Портфель 11	18,7-27,7	Август 2026- Февраль 2030	4 125	1 раз в месяц	78 262	37 977
Портфель 12	16,4-18,8	Октябрь 2026- Июнь 2027	12 775	1 раз в месяц	118 424	12 419
Портфель 13	24,3-28,1	Январь 2030- Октябрь 2030	35 534	1 раз в месяц	942 732	660 461
Портфель 14	22,7-24,6	Март 2029- Январь 2030	9 340	1 раз в месяц	226 563	113 330
Портфель 15	24,2-28,8	Октябрь 2026- Май 2030	18 016	1 раз в месяц	379 878	216 247
Портфель 16	22,4-25,4	Март 2028- Ноябрь 2029	20 065	1 раз в месяц	439 711	187 721
Портфель 17	23,9-25	Январь 2030- Апрель 2030	9 840	1 раз в месяц	258 814	158 348
Портфель 18	24,1-26,3	Ноябрь 2030- Декабрь 2030	4 017	1 раз в месяц	118 751	87 889
Портфель 19	22,3-22,4	Апрель 2030- Июль 2030	14 490	1 раз в месяц	379 791	217 254
Портфель 20	3,2	Ноябрь 2026	228	1 раз в месяц	2 056	33
Портфель 21	25,7	Декабрь 2030	3 518	1 раз в месяц	99 000	76 816
Портфель 22	17,3-21,8	Март 2027- Ноябрь 2028	21 168	1 раз в месяц	264 833	45 578
Портфель 23	25,5-27,1	Декабрь 2028- Ноябрь 2030	6 908	1 раз в месяц	186 320	137 330
Портфель 24	23,9-25,1	Январь 2030- Июнь 2030	10 266	1-2 раза в месяц	271 220	171 915
Портфель 25	25,3-28,1	Март 2030- Июль 2030	6 041	1 раз в месяц	149 781	106 718
			289 994		6 233 791	3 536 325

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, состояла из:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	272 615	111 887	63 597
Торговая кредиторская задолженность, в валюте	816 268	649 472	395 293
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	846	227	-
	1 089 729	761 586	458 890

Кредиторская задолженность в валюте представляет собой согласованные с поставщиками отсроченные платежи по операциям импорта.

26. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, авансы, полученные от клиентов, и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	1 863 263	557 468	393 940
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте	-	23 839	17
	1 863 263	581 307	393 957

Краткосрочные авансы от покупателей в том числе включают в себя авансы по договорам купли-продажи от лизинговых компаний на общую сумму 1 772 445 тыс. руб.

27. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность по налогам, кроме налога на прибыль составляла:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность по прочим налогам и сборам	17 826	20 690	1 264
Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость	185 966	75 080	21 593
	203 792	95 770	22 857

28. ВЫПУСК ОБЛИГАЦИЙ

В течение 2024 года Группа осуществила выпуск облигаций на сумму 80 000 тыс. руб. (НКО АО НРД). Срок погашения облигаций: 1 456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций (дата погашения - 02.05.2029 г.)

Задолженность по основной сумме долга по облигациям на 31 декабря 2024 года составила 80 000 тыс. руб. Задолженность по процентам НКО АО НРД (купонный доход) по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 686 тыс. руб. В 2025 году дополнительный выпуск не осуществлялся. По состоянию на 31.12.2025 основная сумма долга 25 840 тыс. руб. и задолженность по процентам - 1 161 тыс. руб.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа признает условные активы по взысканию в судебном порядке удержанного таможенными органами в период с 2023 по 2025 год утилизационного сбора на поставленную технику из Китая. На дату отчетности условный актив оценивается в размере 71 288 тыс. руб.

Иные значимые условные активы и обязательства отсутствуют.

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Основными целями Группы по управлению капиталом являются: обеспечение непрерывности деятельности Группы, максимизация прибыли участников, обеспечение стабильной кредитоспособности, поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечивающей снижение стоимости Капитала для Группы. Для поддержания оптимальной структуры, Группа генерирует доходы и привлекает заемное финансирование и финансирование в форме лизинга. Также Группа может оказывать влияние на изменение суммы выплачиваемых дивидендов участникам, возврат капитала участникам, привлечение дополнительных вкладов от участников для уменьшения задолженности.

Группа также контролирует чистый долг по коэффициенту обеспеченности собственными средствами. Обязательства для целей расчета коэффициента включают в себя: долгосрочные займы, краткосрочные займы, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде, прочие долгосрочные обязательства, торговую кредиторскую задолженность и прочую кредиторскую задолженность.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	7 454 759	3 494 297	1 874 762
За вычетом денежных средств	(188 821)	(119 718)	(255 993)
Чистая задолженность	7 265 938	3 374 578	1 618 768
Уставный капитал	100	210	210
Капитал и чистая задолженность	7 266 038	3 374 788	1 618 978

Для каждого из периодов Группа определила ориентиры по поддержанию достаточности капитала, исходя из условий привлечения внешнего финансирования. Руководство Группы считает, что только в случае существенного увеличения заемного капитала Группы в стоимости капитала, находящегося в управлении Компанией, возможен риск требования досрочного погашения обязательств согласно ограничивающим условиям соответствующих договоров о привлечении заемного финансирования.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками в Группе осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических (правовых) рисков. Финансовые риски включают следующие категории: кредитный, рыночный, географический, валютный, риск ликвидности, риск изменения процентных ставок.

Основной целью системы управления финансовыми рисками является установление границ риска, а также обеспечение того, что в случае наступления рисков, эффект от этого будет находиться в установленных пределах.

Управление операционными и юридическими (правовыми) видами риска осуществляется в рамках обеспечения должного функционирования системы внутреннего контроля с целью минимизации операционного и юридического (правового) рисков.

Кредитный риск. Группа может быть подвержена влиянию кредитного риска. Кредитный риск заключается в том, что одна сторона по договору о финансовом инструменте может подвергнуть другую финансовым убыткам как следствие несостоятельности выполнить свои обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи на условиях отсрочки платежа. Группа управляет кредитными рисками путем структурирования кредитного портфеля: долгосрочное кредитование осуществляется для инвестиционных целей, краткосрочное кредитование для текущей деятельности, что позволяет снизить риск в случае финансового кризиса или низкой финансовой ликвидности банков и невозможности своевременного предоставления банками кредитов на текущие нужды.

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. Группа применяет политику, согласно которой продукция реализуется покупателям, имеющим соответствующую кредитную историю.

Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска, что подтверждает приведенный ниже рост EBITDA:

Наименование	2025 год	2024 год
Долгосрочные кредиты и займы	28 840	80 000
Краткосрочные кредиты и займы	102 399	16 229
Долгосрочные обязательства по аренде	4 906 810	1 754 066
Краткосрочные обязательства по аренде	1 326 981	882 415
Долг	6 365 029	2 732 710
Чистая прибыль	(1 407)	152 812
Налог на прибыль	114 254	58 716
Амортизация ППА, основных средств, НМА	743 584	228 524
Процентные расходы	1 114 210	499 121
EBITDA	1 970 640	939 173
Процентные доходы	14 520	-
Влияние курсовых разниц	142 608	(40 505)
Нормализованная EBITDA	2 127 768	898 668
 Долг/EBITDA	 2,99	 3,04

На основании вышеизложенного несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию различных экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва, признанного в счетах Группы, отсутствует. Кредитное качество торговой задолженности, которая не просрочена и не обесценена, может быть оценена на основании внешнего рейтинга кредита (если таковой имеется) или информации прошлых лет о штрафных процентных ставках.

На основании анализа неплатежей прошлых лет Группа полагает, что отсутствует необходимость начисления резерва по сомнительным долгам в отношении непросроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется для отражения убытков, за исключением случаев, когда Группа полагает, что оплата невозможна; тогда задолженность списывается с баланса. Политика Группы направлена на сведение к минимуму просроченной дебиторской задолженности. У Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствует просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность.

Рыночный риск включает три типа риска; валютный риск, процентный риск и другие ценовые риски. Группа принимает на себя все рыночные риски. Рыночные риски возникают из-за договоров, открытых в иностранной валюте, а также договоров процентных кредитов и займов, договоров лизинга. Риски возникают из-за систематических и специфических колебаний рынков. Руководство определяет допустимую величину риска, который может быть принят, и контролирует это на регулярной основе. Однако использование такого подхода не предотвращает от образования убытков вне этих ограничений в случае более значительных колебаний рынков.

Валютный риск. Группа слабо подвержена влиянию валютного риска вследствие того, что не имеет значительных денежных потоков и монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки. Изменения в процентных ставках воздействуют в первую очередь на ссуды и заимствования за счет изменения либо их справедливой стоимости (задолженность по фиксированной процентной ставке), либо их будущих денежных потоков (задолженность по переменной ставке). При получении новых кредитов или займов, в том числе облигационных, руководство использует свои суждения, чтобы решить, фиксированная или переменная ставка будет более благоприятной для Группы в ожидаемый период до срока погашения.

Несмотря на то, что обязательства по обратной аренде имеют преимущественно плавающую процентную ставку, руководство Группы оценивает ее влияние как не значительное, риск процентной ставки не может существенно влиять на финансовое положение Группы.

Риск ликвидности – это риск того, что организация может не обеспечить своевременное погашение своих обязательств по финансовым инструментам. Разумное управление риском ликвидности означает, что необходимо иметь достаточное количество денежных средств или их эквивалентов, возможность привлекать заимствования в необходимых размерах из имеющихся источников финансирования.

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики денежных потоков финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Ниже приведен расчет разрыва ликвидности за 2025 год:

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Активы				
Активы, предназначенные для сдачи в аренду	513 398	1 694 212	3 571 472	5 779 082
Прочие финансовые вложения			37 955	37 955
Торговая и прочая дебиторская задолженность	355 287	1 397 464	615 831	2 368 583
Авансы, предоставленные поставщикам	248 916	505 375		754 291
Предоплата по налогу на прибыль	40 534			40 534
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	431 609			431 609
Денежные средства и их эквиваленты	188 821			188 821
Запасы	97 962	186 128	42 450	326 541
Итого	1 876 526	3 783 179	4 267 709	9 927 415

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы			28 840	28 840
Краткосрочные кредиты и займы	1 161	101 237		102 399
Долгосрочные обязательства по сделкам продажи с обратной арендой			4 906 810	4 906 810
Краткосрочные обязательства по сделкам продажи с обратной арендой	714 069	612 912		1 326 981
Задолженность по налогу на прибыль	3 222			3 222
Задолженность перед персоналом	33 367			33 367
Начисленные обязательства и резервы	33 511			33 511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	185 254	751 913	152 562	1 089 729
Авансы, полученные от клиентов и прочие обязательства	596 244	1 267 019		1 863 263
Итого	1 566 829	2 733 081	5 088 212	9 388 122
Чистый разрыв ликвидности	309 697	1 050 098	(820 503)	539 292
Совокупный разрыв ликвидности	309 697	1 359 795	539 292	2 208 785

Ниже приведен расчет разрыва ликвидности за 2024 год:

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Активы				
Активы, предназначенные для сдачи в аренду	502 189	1 506 567	1 484 743	2 991 311
Прочие финансовые вложения	138		3 748	3 887
Торговая и прочая дебиторская задолженность	87 898	259 300	92 293	439 492
Авансы, предоставленные поставщикам	59 458	120 718		180 176
Предоплата по налогу на прибыль	22 562			22 562
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	120 454			120 454
Денежные средства и их эквиваленты	119 718			119 718
Запасы	89 029	153 777	26 978	269 783
Итого	1 001 447	2 040 362	1 607 763	4 649 572
Обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		51 160	28 840	80 000
Краткосрочные кредиты и займы	16 229	-		16 229
Долгосрочные обязательства по сделкам продажи с обратной арендой			1 754 066	1 754 066
Краткосрочные обязательства по сделкам продажи с обратной арендой	597 953	284 462		882 415
Задолженность по налогу на прибыль	-			-
Задолженность перед персоналом	18 584			18 584
Начисленные обязательства и резервы	18 038			18 038
Торговая и прочая кредиторская задолженность	152 317	525 494	83 774	761 586

	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Авансы, полученные от клиентов и прочие обязательства	191 831	389 475		581 307
Итого	994 953	1 250 592	1 866 680	4 112 225
Чистый разрыв ликвидности	6 494	789 770	(258 917)	537 347
Совокупный разрыв ликвидности	6 494	796 264	537 347	1 340 105

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025 являются:

Дата соответствующего изменения	Группа связанности	Связанное лицо	Характер операций в 2024 году	Характер операций в 2025 году
2024-2025	По учредителю	ИП Филиппов С.В.	Договоры аренды, договоры купли- продажи	Договоры аренды, договоры купли- продажи
2024-2025	По учредителю	ТОО «Арлифт»	Расчеты с покупателями, договоры аренды, расчеты с поставщиками, договоры купли- продажи	Расчеты с покупателями, договоры аренды, расчеты с поставщиками, договоры купли- продажи
2024-2025	По взаимодействию	ООО «ССТ»	Расчеты с покупателями, расчеты с поставщиками, договоры аренды	Расчеты с покупателями, расчеты с поставщиками, договоры аренды

Обороты проведенных активных операций со связанными сторонами за 2025 год:

Связанное лицо	Вид операций	Возникновение	Погашение
ИП Филиппов С.В.	Получение беспроцентного займа	3 000	
	Приобретение 100% доли уставном капитале ООО «Арлифт Интернешнл»	49 000	6 650
	Расчеты с поставщиками	3 999	
ООО «ССТ»	Расчеты с поставщиками	1 083	1 107

Незавершенные операции со связанными сторонами за 2025 год:

Связанное лицо	Основание	Возникновение	Погашение
ИП Филиппов С.В.	Дог займа	3 000	-
	Приобретение 100% доли уставном капитале ООО «Арлифт Интернешнл»	42 350	-
	Расчеты с поставщиками	3 073	45 451

Обороты проведенных активных операций со связанными сторонами за 2024 год:

Связанное лицо	Вид операций	Возникновение	Погашение
ИП Филиппов С.В.	Расчеты с поставщиками	67 481	130 094
ТОО «Арлифт»	расчеты с покупателями, договоры аренды, договоры купли-продажи	12 193	19 926
ТОО «Арлифт»	расчеты с покупателями, договоры аренды, договоры купли-продажи	1 753	3 183
ООО «ССТ»	расчеты с покупателями, договоры аренды	2 606	2 606
ООО «ССТ»	расчеты с поставщиками, договоры аренды	351	14 874

Незавершенные операции со связанными сторонами за 2024 год:

Связанное лицо	Вид операций	Возникновение	Погашение
ИП Филиппов С.В.	Расчеты с поставщиками	63 625	130 094

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не производились.

В течении 2025 года и 2024 года вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы составило.

Показатель	2025 год	2024 год
Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы	9 674	3 172
Страховые взносы с вознаграждения	1 927	609
Итого	11 601	3 781

В 2025 и 2024 годах неденежные вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам не предоставлялись.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2026 года ООО «Арлифт Интернешнл» зарегистрировало выпуск облигационного займа серии 001P-01 для последующего размещения на Московской бирже. В марте 2026 года размещение облигационного займа завершено. Объем сделки по выпуску – 700 млн. руб.

Выпуск серии 001P-01 имеет следующие параметры:

- Срок обращения – 1080 дней.
- Тип ставки - фиксированная.
- Ориентир купона –23,5% годовых.
- Купонный период – 30 дней.

В феврале 2026 года в рамках сделки обратного лизинга на приобретение оборудования с ООО «Компания «Финансовый Партнер» были заключены договоры финансовый аренды (лизинга) № ФЛ/26-09 от 19.02.2026 г. на сумму 1 304 млн. руб. и договор купли-продажи №КП/26-09 от 19.02.2026 г. на сумму 777 млн. руб.