



109147, г. Москва, вн. тер. г.
Муниципальный округ Таганский,
ул. Марксистская, д.3, стр.1, помеш.1/5
ОГРН 1026104158123, ИНН 6167002630
СРО «ААС», ОРНЗ 12006114311
<https://ao-donaudit.ru/>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Роял Капитал"
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

г. Москва
2025 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Роял Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал» (ОГРН 1114025001309), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Исполнение обязательств по биржевым облигациям

Особое внимание мы уделили раскрытию информации по долговым ценным бумагам, так как данный вопрос является важным в деятельности аудируемого лица. Наши аудиторские процедуры включали тестирование процесса получения и гашения биржевых облигаций общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал» с точки зрения обоснованности и надлежащего раскрытия данной информации в бухгалтерской отчетности.

В частности, мы провели тестирование полноты и своевременности выплат купонных доходов, своевременности погашения биржевых облигаций.

Информация о сумме задолженности по выпущенным облигациям на 31.12.2024 г., средней процентной ставке, отражена в п. 3.1.2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Помимо этого, обращаем внимание на существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал», раскрытую в настоящем аудиторском заключении.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, о том, что у общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал», при анализе финансовых показателей за 2024 год и на 31.12.2024 г., установлены отдельные негативные факторы, а именно:

1. Снижение показателей ликвидности на 31.12.2024 г. по сравнению с данными показателями на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. На 31.12.2024 г. показатель текущей ликвидности составляет 1,24, показатель быстрой ликвидности – 0,54, показатель абсолютной ликвидности – 0,17, что является ниже нормативных показателей данных коэффициентов.

2. Показатели финансовой устойчивости на 31.12.2024 г. имеют отрицательную динамику по сравнению с 31.12.2023 и 31.12.2022 гг., указывают на зависимость Общества от внешних источников финансирования и отсутствия собственного оборотного капитала.

3. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составляет отрицательную величину в размере 69 583 тыс. руб.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал» продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на п. 1.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложено, что настоящая годовая бухгалтерская отчетность, датированная 17.03.2025 г., является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 04.03.2025 г.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете общества с ограниченной ответственностью «Роял Капитал» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской

отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 годовой 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

годовая бухгалтерская 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 аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопрос, который был наиболее значим для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, является ключевым вопросом аудита. Мы описываем этот вопрос в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этом вопросе запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Гришина Ирина Викторовна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 1411/2024 от 14.11.2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 22006054282)



Аудиторская организация
акционерное общество «ДОНАУДИТ»,
109147, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский,
ул. Марксистская, д.3, стр.1, помещ.1/5
(ОИНЗ 12006114311)

«25» апреля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Роял Капитал"	по ОКПО 90204485		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 4025428684		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2 64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12300 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	249031, Калужская обл, Обнинск г, Победы ул, дом № 14, квартира 37			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "ДОНАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6167002630
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1026104158123

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	9 544	1 157	1 157
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 865	17 626	22 647
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	242 171	255 457	283 111
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 282	5 665	2 609
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	273 863	279 904	309 522
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	355 641	121 536	37 206
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 215	16 538	5 678
	Дебиторская задолженность	1230	193 841	238 719	143 744
	в том числе:				
	Чистые инвестиции в аренду		1 036	4 044	13 458
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	88 308	105 767	55 350
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 913	491	583
	Прочие оборотные активы	1260	5 934	13 813	10 138
	Итого по разделу II	1200	654 851	496 863	252 699
	БАЛАНС	1600	928 714	776 767	562 221

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	60 100	60 100	50 100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 675	19 960	21 561
	Итого по разделу III	1300	77 775	80 060	71 661
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	318 544	462 254	193 775
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 460	2 422	3 233
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	16 599
	Итого по разделу IV	1400	321 004	464 676	213 606
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	348 930	128 608	129 654
	Кредиторская задолженность	1520	181 005	101 730	142 602
	Доходы будущих периодов	1530	-	1 692	4 697
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	529 935	232 031	276 954
	БАЛАНС	1700	928 714	776 767	562 221



Зайцев Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Роял Капитал"	по ОКПО	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	90204485		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	4025428684		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС	64.91		
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	650 530	328 002
	Себестоимость продаж	2120	(438 938)	(240 280)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	211 592	87 722
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(98 360)	(49 616)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	113 232	38 106
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	40 555	22 654
	Проценты к уплате	2330	(126 114)	(67 188)
	Прочие доходы	2340	16 726	70 516
	Прочие расходы	2350	(29 181)	(61 489)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 218	2 599
	Налог на прибыль	2410	(6 232)	648
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 812)	(3 219)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 421)	3 867
	Прочее	2460	4 720	5 509
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 706	8 756

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 706	8 756
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Зайцев Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2024
90204485	
4025428684	
64.91	
12300	16
384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Роял Капитал" Форма по ОКУД 0710004
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2024 по ОКПО 90204485
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 4025428684
 Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) по ОКВЭД 2 64.91
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью по ОКФС / ОКФС 16
 Частная собственность по ОКЕИ 384
 Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	50 100	-	-	-	21 561	71 661
Увеличение капитала - всего:	3210	10 000	-	-	-	8 756	18 756
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 756	8 756
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	10 000	-	-	X	X	10 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(10 357)	(10 357)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(10 357)	(10 357)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	60 100	-	-	-	19 960	80 060
Увеличение капитала - всего: За 2024 г.	3310	-	-	-	-	13 706	13 706
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	13 706	13 706
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15 991)	(15 991)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(15 991)	(15 991)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	60 100	-	-	-	17 675	77 775

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	77 775	80 060	71 661



Зайцев Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Роял Капитал"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)
 Форма по ОКУД
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
90204485		
4025428684		
64.91		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	802 426	294 044
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	783 499	287 762
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	18 927	6 282
Платежи - всего	4120	(872 008)	(510 307)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(462 391)	(351 851)
в связи с оплатой труда работников	4122	(27 350)	(13 953)
процентов по долговым обязательствам	4123	(116 990)	(64 784)
налога на прибыль организаций	4124	(276)	(2 532)
прочие платежи	4129	(265 001)	(77 187)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(69 582)	(216 263)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	63 496	154 030
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 829	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	45 581	153 605
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 086	425
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(41 875)	(204 022)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 753)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(28 122)	(204 022)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	21 621	(49 992)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	432 990	465 799
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	423 202	119 935
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9 788	335 864
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(381 489)	(199 810)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(15 991)	(10 357)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(365 498)	(189 453)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	51 501	265 989
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 540	(266)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	491	583
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 913	491
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(118)	174



Зайцев Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

ООО «Роял Капитал»

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

1.1 Общие сведения Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Роял Капитал» (далее – Общество)

Наименование показателя	Расшифровка показателя
1	2
ИНН Общества	4025428684
КПП Общества	402501001
Дата регистрации Общества	16 марта 2011
Место регистрации Общества	по Калужской области
Наименование соответствующего регистрационного органа	Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №6
Номер, дата свидетельства о регистрации	1114025001309
Юридический адрес Общества	249030 г. Обнинск ул. Победы д.14, кв.37
Фактический адрес Общества	249038 г. Обнинск ул. Любого д.11 офис 2
Дата и номер документа, которым была утверждена действующая редакция устава	Протокол №40 от 21.09.2022 г.
Виды деятельности Общества	предоставление в аренду (лизинг) автомобилей официальным дилерским центрам для проведения тест-драйва (пробная поездка).ОКВЭД 64.91
Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г., чел.	14
Фонд оплаты труда списочного состава, тыс. руб.	22 929
Высший орган управления Общества	Общее собрание участников
Учредители: 1. генеральный директор 2. коммерческий директор	Зайцев Денис Сергеевич. Доля в обществе 50% Исаев Антон Александрович. Доля в обществе 50%
Руководитель Общества	Генеральный директор Зайцев Денис Сергеевич

(должность, Ф. И. О.)	
Главный бухгалтер (Ф. И. О.)	Помещикова Светлана Владимировна
Аудитор	АО «ДОНАУДИТ» (договор № 030401/2025/ОАР от 03 апреля 2025 г.)
Размер вознаграждения Аудитора	516 тыс. руб. (НДС не облагается)

1.2. Информация о составе годовой бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Отчет об изменении капитала за 2024 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Указанная годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, однако с некоторыми отступлениями от них.

Отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, допущенные при составлении настоящей бухгалтерской отчетности:

В соответствии с п. 7.3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», регламентирующим действия организации при выборе (разработке) способов ведения бухгалтерского учета в случаях, когда следование общему порядку приводит к недостоверному представлению финансового положения такой организации, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество раскрывает следующее:

При переходе на ФСБУ 25 «Аренда» Общество применило в 2022 году требования данного стандарта только по договорам лизинга, заключенным в 2022 году.

По договорам, которые начались ранее 2022 года и закончились позже 2022 года Общество применило старый порядок учета лизинга, в связи со следующими обстоятельствами:

1. Значительная часть договоров лизинга закончилась в начале 2023 и практически вся выручка по ним (за исключением незначительных платежей) отражена в 2022 году, то есть, фактически, данные договоры можно отнести к истекшим в 2022 году.
2. В 2022 году, в связи с геополитической ситуацией в мире, деятельность Общества начала передиверсифицироваться в деятельность по торговле.
3. В 2023 и 2024 годах Общество продолжало развивать торговую деятельность. Долгосрочных (свыше года) договоров лизинга в 2023 и 2024 годах не заключалось.
4. Затраты от ретроспективного пересчета показателей лизинговых договоров превышали ценность информации, в результате данного пересчета.

В 2023 и 2024 годах, в связи с отсутствием фактов заключения новых лизинговых долгосрочных договоров, учет велся по аналогии с 2022 годом: по договорам лизинга, заключенным в 2022 году и не законченным в 2023 и 2024 годах учет велся в соответствии с ФСБУ 25 «Аренда», по ним отражалась чистая инвестиция в аренду, которая составила на 31.12.2023 год 4 044 тыс. руб. на 31.12.2024 года 1 036 тыс. руб. Процентный доход от инвестиций в аренду в составе выручке в 2023 году составляет 1 915 тыс. руб., в 2024 году - 752 тыс. руб. Данный доход отражен в составе выручки от лизинговых услуг:

Остальные вложения в лизинговое имущество (по старым договорам до 2022 года) отражены в составе доходных вложений в материальные ценности.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность, датированная 17.03.2025 г., является исправленной и заменяет первоначально подписанную руководителем общества бухгалтерскую отчетность, сданную 04.03.2025г. Основанием для пересмотра годовой бухгалтерской отчетности послужили выявленные технические ошибки.

Учетная политика

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета устанавливает основы формирования порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Общества.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете: Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.), Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Приказами Минфина России, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, устанавливающими принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности (ПБУ) и пр.

Учетная политика ООО «Роял Капитал» утверждена приказом генерального директора Зайцева Д.С. от 29.12.2023 № 11.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Предприятие 8.3» Конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

Активы Общества оценены в отчетности по фактическим затратам. Оценка активов и обязательств при отражении операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках без округления до целых рублей.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объекты, предназначенные для использования в течение длительного времени (срок полезного использования свыше 12 месяцев) при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества. Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022) Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.(пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»..

2.4 Основные средства

Объект можно отнести к основным средствам, если он удовлетворяет стандарту (п.4 ФСБУ 6/2020):

- Обладает материально-вещественной формой. Раньше этого критерия не было, хотя на практике он подразумевался.
- Предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой. При этом фактически объект может и не использоваться. В перечень возможных направлений использования основных средств в новом стандарте добавлена охрана окружающей среды.
- Компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени:
 - получать с его помощью доход, если речь идёт о коммерческой компании;
 - достигать целей, определённых уставом некоммерческой организации.

В общем случае период использования объекта должен быть более 12 месяцев. Если операционный цикл бизнеса превышает 12 месяцев, то организация должна планировать использовать объект в течение времени, превышающего операционный цикл.

Новый стандарт не распространяется на следующие объекты учёта, даже если они обладают перечисленными признаками (п. 6 ФСБУ 6/2020):

1. Капитальные вложения — для них разработан отдельный стандарт (ФСБУ 26/2020).
2. Долгосрочные активы, предназначенные для перепродажи. Такие активы учитывают в соответствии с (ПБУ 16/02).

Учет ОС, используемых Обществом для собственных нужд, ведется на счете 01 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Основание: (п. 6.2.1) Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов, утвержденном в приложении 2. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основание: (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Основные средства по группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п. 13 ФСБУ 6/2020)

Исключение, основные средства из группы «инвестиционная недвижимость», оцениваются по переоцененной стоимости. Переоценка всех объектов инвестиционной недвижимости, проводится на каждую отчетную дату, данная недвижимость не амортизируется (п.21 ФСБУ 6/2020).

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно (п.32 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации осуществляется по группам основных средств. По всем объектам основных средств за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую–десятую амортизационные группы, применяется линейный способ. Амортизация по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую–десятую амортизационные группы, начисляется линейным способом.

Основание: (п. 35 ПБУ 6/2020)

Суммы начисленной амортизации по объектам ОС отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств» субсчетах «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Принимая объект основных средств на учёт, организация должна определить для него ликвидационную стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации. Вместе эти показатели являются элементами амортизации.

Амортизацию по новому стандарту нужно начислять так, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020). Если балансовая стоимость достигла ликвидационной, или стала ниже её, например, после переоценки, то начисление амортизации следует приостановить. Таким образом, полностью амортизированные объекты ОС теперь будут отражаться в учёте не по нулевой, а по ликвидационной стоимости

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Основание: (п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.5. Запасы

Все запасы Общества учитываются по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течении периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, которые используются для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские и прочие быстро расходуемые принадлежности, которые не соответству-

ют признакам основного средства), списываются в расходы отчетного периода (п.2 ФСБУ 5/2019). Единовременное списание запасов для управленческих нужд в расходы подтверждается актом в момент их выдачи сотрудникам.

2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

2.7 Кредиты и займы

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда срок погашения по договору займа или кредита составляет менее 12 месяцев.

Кредитные средства взяты на приобретение имущества для передачи по договору лизинга (финансовой аренды).

Проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного займа учитываются в составе внереализационных расходов.

2.8 Учет доходов, расходов и налога на прибыль

Доходами от обычных (основных) видов деятельности признаются:

- оказание услуг лизинга
- купля-продажа товара.

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Все прочие поступления и соответствующие им расходы считаются прочими и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль способом отсрочки. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. Суммы ОНА и ОНО отра-

жаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68; расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете: условного расхода (дохода) по налогу на прибыль; ПНР и ПНД.

2.9 Денежные средства

Оплата налоговых платежей и платежей по страховым взносам показывается Обществом в отчете о движении денежных средств в составе операций по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- в показатель платежей в связи с оплатой труда включены суммы платежей работникам, суммы НДФЛ, уплаченного в бюджет, суммы отчислений по страховым взносам.

2.10 Договоры финансовой аренды (лизинга)

В соответствии с ПБУ 1/2008, отказ от отдельных правил бухгалтерского учета возможен, если следование общему правилу приводит к недостоверному представлению финансового положения организации и результатов его деятельности.

В 2022 году Общество перешло на новый стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров лизинга, которые были заключены в 2022 году и последующих периодов.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018): Договоры, действующие в 2022 году и законченные в 2023 отражены по старым методам учета, так как фактически они завершены в 2022 году (закрыты в 2023 после оплаты минимальных задолженностей).

Таким образом, выручка сгенерирована по трем типам: 1) по старым договорам лизинга, которые закончились или фактически закончились в 2022 году - по старым правилам отражения доходов, расходов по лизинговым операциям, 2) договоры, которые заключены в 2022 году - по новым правилам в соответствии с ФСБУ 25/2018 - с отражением в выручке только процентных доходов 3) выручка от реализации товаров.

Финансовая аренды (лизинг) является предметом деятельности для организации и доходы от аренды признаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Применяя стандарт, в случае классификации договора в качестве финансовой аренды (лизинга):

- Общество - Арендодатель (лизингодатель) признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (п. 32 ФСБУ 25/2018).

- Общество отражает чистые инвестиции в аренду на сч.76.5 субсчета «Инвестиции в аренду» (п.33 ФСБУ 25/2018).
- НДС по договору финансовой аренды (лизинга) отражается на сч. 76.6 субсчета «НДС по договору аренды»

Процентный доход, начисляемый по инвестициям в аренду, признается арендодателем (лизингодателем) в качестве доходов периода, за который он начислен

Для правильного отражения в учете по договору финансовой аренды (лизинга) определяются следующие параметры:

- Чистая стоимость инвестиции в аренду.
- Ставка дисконтирования, применяя которую, рассчитывается процентный доход в течении срока договора.

1 вариант

Чистая инвестиция в аренду = валовая стоимость – авансовый платеж по договору лизинга.

где валовая стоимость = справедливая стоимость предмета аренды (лизинга).

2 вариант

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется прямым путем. В общем случае она равна цене приобретения предмета лизинга за вычетом авансовых платежей, которые уже уплачивались арендатором (лизингополучателем).

Рекомендации БМЦ Р-133/2021 «Справедливая стоимость предмета лизинга», п.3 и 6 Рекомендации БМЦ Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования».

3. Основные показатели деятельности Общества

Все суммы указаны в тыс. руб. (если не указано иное).

3.1 Основные показатели Бухгалтерского баланса

3.1.1 Статьи Актива

3.1.1.1 Внеоборотные активы

Основные средства

Информация об объектах основных средств; переданных в аренду на 31.12.2024 г.

Наименование показателя	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации за период	На конец периода
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	30646	12781	5122	17865
Доходные вложения в материальные ценности	250626	8455	8193	242171

Информация об объектах основных средств; переданных в аренду на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации за период	На конец периода
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	25285	7658	888	17626
Доходные вложения в материальные ценности	261915	6458	17926	255457

Основные средства (стр.1150) и доходные вложения (стр. 1160) отражены в балансе по остаточной стоимости.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов числятся незавершенные на 31.12.2024 года вложения в нематериальный актив

- программное обеспечение Normaх. на 31.12.2024 г стоимость вложений составляет 611 тыс. руб.
- внедрение и доработка программного обеспечения для сайта Royal Capital на 31.12.2024 г стоимость вложений составляет 4882 тыс. руб. На 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. стоимость вложений составляет 1157 тыс. руб.
- сертификация товарного знака на 31.12.2024 г стоимость вложений составляет 2894 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (стр. 1180) на 31 декабря 2024 г. составляют 4 282 тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Отложенные налоговые активы			
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	5665	2609	1666
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка	-1345	3056	943

2412)			
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	4282	5665	2609

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года, отложенные налоги на 31.12.2025 г. пересчитаны по ставке 25%.

Эффект изменения налоговой ставки представлен в таблице ниже:

Отложенные налоговые активы и обязательства		Временные разницы в оценке стоимости активов и обязательств на начало периода	Стоимость отложенных налоговых активов и обязательств				Разница (гр.5 - гр.4)	Положительный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 > 0 для сч. 77 гр.6 < 0)	Отрицательный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 < 0 для сч. 77 гр.6 > 0)
Счет	Вид / Счет учета временных разниц		Декабрь 2024		Январь 2025				
			Ставка	Стоимость	Ставка	Стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8		
09			20	1 184	25		-1 184	0	-1 184
09	Доходные вложения в материальные ценности	1 639	20	461	25	576	115	115	
77	Доходные вложения в материальные ценности	1 639	20	789	25	986	197		197
09	Основные средства 01,03 - 02 "Основные средства минус амортизация"	-8 927	20	2 964	25	3 705	741	741	
77	Основные средства 01,03 - 02 "Основные средства минус амортизация"	-8 927	20	1 179	25	1 474	295		295
09	Расходы будущих периодов 97 "Расходы будущих"	152	20	0	25		0		0
Итого		-14 425		6 577		6 741	165	856	-692

3.1.1.2 Оборотные активы

Запасы

В составе запасов (стр. 1210) на 31.12.2024 г. отражены товары, представляющие собой автомобили на реализации, находящиеся на площадке у дилеров.

Стоимость непроданных на 31.12.2024 г. автомобилей 355 641 тыс. руб.

Стоимость товаров на 31.12.2023 г. составляет 121 536 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. составляет 37 206 тыс. руб.

Резервы под обесценение запасов в 2022-2024 гг. не создавались по причине отсутствия признаков обесценения.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма НДС (стр. 1220), непредъявленного к вычету в бюджет на 31.12.2024 г. составляет 7215 тыс. руб. В 2023 г. входящий НДС составлял 16538 тыс. руб. В 2022 г. входящий НДС составлял 5 678 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. «Прочие оборотные активы» (стр. 1260) составляют 5 934 тыс. руб. и состоят из:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Вознаграждение за открытие кредитной линии по КД № 32/19 от 17.04.2019 г.	0	0	33
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Фокус" по тарифному плану "Премиум" на 2г	55	0	0
Право использования программы для ЭВМ «Диадок», тарифный план «8000 документов»	51	47	0
Лицензия на использование Системы «Главбух» 12 мес	77	0	0
Лицензия на право использования программы для ЭВМ "Контур-Фокус" по тариф.плану на 12 мес	0	51	0
Право использования программы для ЭВМ "Диадок", типовой модуль "Интеграция" на 1 год	0	0	27
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифному плану "Оптимальный плюс" на 2г	0	0	15
Услуга за организацию выпуска облигаций гос.номер 4B02-04-00382-R-001P в объеме 100 000 000 рублей.	0	0	581
Услуга за организацию выпуска Облигаций гос.номер 4B02-05-00382-R-001P в объеме 75 000 000 р	0	0	1268
Услуга за организацию выпуска Облигаций гос.номер 4B02-06-00382-R-001P в объеме 75 000 000 р	0	1144	2130
Услуга за организацию выпуска Облигаций гос.номер 4B02-07-00382-R-001P в объеме 100 000 000 р	654	2264	3010
Услуга за организацию выпуска Облигаций гос.номер 4B02-10-00382-R-001P в объеме 150 000 000 р	4060	4500	0
Услуга за организацию выпуска Об-	0	3000	0

лигаций гос.номер 4B02-09-00382-R-001P в объеме 100 000 000 р			
Услуги за организацию выпуска Облигаций гос.номер 4B02-08-00382-R-001P в объеме 100 000 шт и услуги Андеррайтера по выпуску Облигаций	747	2418	495
Страхование активов- страховая премия	290	389	949
Недостачи и потери (стоимость угнанного автомобиля)*	0	0	1630
РБП по договорам лизинга	0	0	0
Итого:	5934	13 813	10 138

*Недостачи и потери ценностей представляемая собой стоимость угнанного автомобиля, списана в 2023 году в состав прочих расходов т.к. виновное лицо не установлено.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (стр. 1230) на 31.12.2024 года составляет 193841 тыс. руб.

а именно:

Наименование дебиторов	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями	8299	41933	4199
Расчеты с поставщиками	105458	153721	100706
Расчеты по налогам и сборам	4802	707	2945
Расчеты с персоналом	35	23	22
Расчеты с подотчетными лицами	278	50	50
Чистая стоимость инвестиции в аренду	1036	4044	13458
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	73931	38239	22362
Прочие расчеты	2	2	2
Итого:	193841	238 719	143 744

Договоры лизинга, которые заключены в 2022 году - по новым правилам в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в виде чистой стоимости инвестиции в аренду в составе дебиторской задолженности и сумма на 31.12.2024 г. составляет 1 036 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Наименование заемщика с указанием ИНН	Сумма лимита по договору займа	Средняя процентная ставка (%)	Остаток задолженности На 31.12.2024 г.	Остаток задолженности На 31.12.2023 г.	Остаток задолженности На 31.12.2022 г.
Зайцев Денис Сергеевич ИНН	60 000	31	35 198	34 660	26 530

402506119460					
Исаев Антон Александрович ИНН 402506062870	60 000	31	47 067	44 646	28 480
ООО "ГДК" ИНН 4025438668	15 000	17	6 043	340	340
Депозиты в банке			0	26 121	0
Итого:			88 308	105 767	55 350

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250) составляют 3 913 тыс. руб., детализация по счетам и остаткам представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего:	3 913	491	583
в том числе:			
- 40701810014000000045, Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО г.Улан-Удэ	4	56	
- 40701810200000002015, АО "Райффайзенбанк"		3	
-40701810400000168380, АО "Свой Банк"			
- 40701810809008127013, АО "ЭКСПОБАНК"	1	1	
- 40702810322240400257, ОТДЕЛЕНИЕ №8608 СБЕР-БАНКА РОССИИ	6	26	271
- Сбербанк 40702810422240009642		5	14
- 40701810102680000049, АО "АЛЬФА-БАНК"	579	45	279
- 40701810912010265556, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	3154		5
- 40701810990270000080, ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	94		
- 40701810511471000002, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	43		
- 40701156314000000001, Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО г.Улан-Удэ, CNY		1	
- 40701840714000000001, Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО г.Улан-Удэ, USD		289	
- 40701978700000000899, АО "Райффайзенбанк", EUR	16	50	
- 40701156911477000001, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), CNY	1		

3.1.2. Статьи Пассива

3.1.2.1 Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал организации оплачен полностью.

В 2024 году Уставной капитал ООО «Роял Капитал» составил 60 100 тыс. рублей.

Величина капитала на 31.12.2023 года составляла 60 100 тыс. рублей.

Величина капитала на 31.12.2022 года составляла 50 100 тыс. рублей.

Величина капитала распределяется между учредителями общества, а именно:

1. Зайцев Денис Сергеевич в размере – 30 050 тыс. руб.,
2. Исаев Антон Александрович в размере – 30 050 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (стр. 1370) по состоянию на 31.12.2024 года составила 17 675 тыс. рублей. На 31.12.2023 года составила 19 960 тыс. руб. На 31.12.2022 г. составила 21 561 тыс.руб.

Величина капитала ООО «Роял Капитал» на 31.12.2024 год составляет 77 775 тыс. рублей. На 31.12.2023 год составила 80 060 тыс. руб. На 31.12.2022 год составила 71 661 тыс. руб.

3.1.2.2 Долгосрчные и краткосрочные обязательства

Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах (стр. 1410 и 1510) на 31.12.2024 года:

Сумма основного долга	Средняя процентная ставка	Сумма непогашенных процентов
1	2	3
Долгосрчные кредиты и займы итого: 318 544		
<i>Долгосрчные кредиты итого: 58 756</i>		
8756	16	0
50000	26	0
Привлечение заемных средств путем размещения облигаций сроком на 2-3 года		
100000	15	0
150000	18	0
9788	29	0
Краткосрочные кредиты и займы итого: 348 930		
<i>Краткосрочные кредиты итого: 128 610</i>		
19042		1250
98040		10279
<i>Краткосрочные займы итого: 18 000</i>		
3000	39	0
15000	39	0
Привлечение заемных средств путем размещения облигаций сроком менее года		
101069	19	0
101251	16	0

Информация о кредитах и займах (стр. 1410 и 1510) на 31.12.2023 года:

Сумма основного долга	Средняя процентная ставка	Сумма непогашенных процентов
1	2	3
Долгосрочные кредиты и займы итого: 462 254		
<i>Долгосрочные кредиты итого: 9 934</i>		
9934	16	0
Привлечение заемных средств путем размещения облигаций сроком на 2-3 года		
100000	15	0
150000	18	0
101069	19	0
101251	16	0
Краткосрочные кредиты и займы итого: 128 603		
<i>Краткосрочные кредиты итого: 53 603</i>		
51198		2405
Привлечение заемных средств путем размещения облигаций сроком менее года		
75000	16,5	0
5	13	0

Информация о кредитах и займах (стр. 1410 и 1510) на 31.12.2022 года:

Сумма основного долга	Средняя процентная ставка	Сумма непогашенных процентов
1	2	3
Долгосрочные кредиты и займы итого: 193 775		
<i>Долгосрочные кредиты итого: 0</i>		
0	0	0
Привлечение заемных средств путем размещения облигаций сроком на 2-3 года		
75000	16,5	0
101067	19	0
17708	16	0
Краткосрочные кредиты и займы итого: 129 654		
<i>Краткосрочные кредиты итого: 54 649</i>		
54649	18	0
Привлечение заемных средств путем размещения облигаций сроком менее года		
75000	13	0
5	13	0

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 181 005 тыс. рублей, а именно:

Наименование кредитора	Сумма Задолженности на 31.12.2024 г.	Сумма Задолженности на 31.12.2023 г.	Сумма Задолженности на 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками	15071	2077	3730
Расчеты с покупателями	157809	91126	121004
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1800	3149	2146
Расчеты с подотчетными лицами	11	0	0
Расчеты с персоналом по про- чим операциям	0	35	0
Расчеты по налогам и сборам	6314	5343	15722
Итого:	181 005	101 730	142 602

Отложенные налоговые обязательства

На 31 декабря 2024 г. «Отложенные налоговые обязательства» (стр. 1420) составляют 2 460 тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.	2022 г.
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерско- го баланса)	2422	3 233	4 166
Начислено/погашено в отчетном году по операциям, ре- зультат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	38	-811	-933
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	2460	2 422	3 233

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года, отложенные налоги на 31.12.2025 г. пересчитаны по ставке 25%.

Прочие долгосрочные обязательства

Обязательство по аренде отражается обособленно от других обязательств с делением на краткосрочную и долгосрочную часть (п. 7.1 ПБУ 1/2008, подп. б п. 47 МСФО (IFRS) 16).

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 бух- галтерского баланса)	0	0	16 599
Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)	0	0	0

3.2 Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Выручка от реализации

Основными видами дохода Общества является предоставление в лизинг транспортных средств, реализация товаров, реализация оборудования. За проверяемый период Выручка от реализации услуг, без учета НДС, составила 650 530 тыс. руб. (за 2023 г. – 328 002 тыс. руб.; за 2022 г. – 184 658 тыс. руб.), из них, по видам Выручки:

Наименование дохода	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации лизинговых услуг	5 134	12 430	112 925
Выручка от реализации товара	643 146	291 874	7 753
Выручка от реализации оборудования	2 250	23 698	63 980
Итого:	650 530	328 002	184 658

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Полная себестоимость услуг (стр. 2120), оказанных в отчетном периоде, с учетом коммерческих (стр. 2210) и управленческих расходов (стр. 2220) составила 537 298 тыс. руб. (за 2023 г. – 289 896 тыс. руб. за 2022 г. – 122 565 тыс. руб.)

Наименование расхода	2024г.	2023г.	2022г.
Себестоимость	438 938	240 280	91 697
Коммерческие расходы	0	0	0
Управленческие расходы	98 360	49 616	30 868
Итого:	537 298	289 896	122 565

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (стр. 2320) за 2024 год составили:

Наименование дохода	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению	40 555	22 654	8 306

Прочие доходы (стр. 2340) за 2024 год составили:

Наименование дохода	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Реализация основных средств	2 829	0	0
Реализация прочего имущества	1 704	14 945	12455
Курсовые разницы	9 282	32 499	0
Штрафы, пени, неустойки	2 241	545	894
Переуступка права на лизинговое имущество	0	14 141	0
Прочие внереализационные доходы	670	8 386	4662

Итого:	16 726	70 516	18 011
---------------	---------------	---------------	---------------

Проценты к уплате (стр. 2330) Общества за 2024 г. составили:

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате	126 114	67 188	53 198

Прочие расходы (стр. 2350) за 2024 год составили:

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	8 798	33 579	0
Расходы на услуги банка	2 042	1 919	6 196
Реализация прочего имущества	1 703	16 261	0
Реализация основных средств	3 305	2 821	18 043
Штрафы, пени, неустойки	2 424	185	107
Прочие внереализационные расходы	10 909	6 724	1 039
Итого:	29 181	61 489	25 385

Налог на прибыль

Показатель	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	-4812	-3219	-276
Отложенный налог на прибыль	1421	3 867	1876
ИТОГО налог на прибыль	-6232	648	1601
Прочее*	4720	5 509	384

По стр. Прочее (стр. 2460) за 2024, 2023 и 2022 года содержат корректировку отложенных налоговых обязательств по доходным вложениям в материальные ценности.

3 Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами являются учредители физические лица. Они же являются конечными бенефициарами:

1. *Зайцев Денис Сергеевич* 11.05.1986 г. Доля в обществе 50% (генеральный директор)

Вид операций:

Займы, предоставленные на 31.12. 2024 года в размере 35 198 тыс. рублей. Проценты по займу на 31.12.2024 г. в размере 31 703 тыс. руб.

Оплата поставщику на 31.12.2024 г. в размере 28 226 тыс. руб.

На 31.12.2024 года задолженность Зайцева Дениса Сергеевича перед ООО «Роял Капитал» составила 81 827 тыс. руб.

2. *Исаев Антон Александрович* 24.02.1985 г. Доля в обществе 50% (коммерческий директор)

Вид операций:

Займы, предоставленные на 31.12. 2024 года в размере 47 067 тыс. руб. Проценты по займу на 31.12.2024 г. в размере 38 519 тыс. руб.

Оплата поставщику на 31.12.2024 г. в размере 37 935 тыс. руб.

На 31.12.2023 года задолженность Исаева Антона Александровича перед ООО «Роял Капитал» составила 96 921 тыс. руб.

Выплаченный доход управляющему персоналу за 2024 год составил:

Вид выплат: заработная плата

Зайцеву Д.С. в размере 770 215,72 руб.

Исаеву А.А. в размере 777 846,31 руб.

Выплаченный доход управляющему персоналу за 2023 год составил:

Вид выплат: заработная плата

Зайцеву Д.С. в размере 637 138,58 руб.

Исаеву А.А. в размере 700 648,74 руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2023 и 2024 гг. не начислялись и не выплачивались.

Связанными сторонами являются юридические лица:

ООО «ТДК»

Учредители ООО «ТДК» - физические лица, участники Общества:

1. *Зайцев Денис Сергеевич* - доля в ООО «ТДК» 1/3 (генеральный директор)

2. *Исаев Антон Александрович* - доля в ООО «ТДК» 1/3

Вид операции:

Займы предоставленные ООО «ТДК» на 31.12.2024 года в размере 6 078 тыс. рублей.

На 31.12.2024 года задолженность ООО «ТДК» перед ООО «Роял Капитал» составила 6 078 тыс. рублей.

Royal Capital Asia Limited

Учредители Royal Capital Asia Limited

- физические лица, участники:

1. *Зайцев Денис Сергеевич* - доля в Royal Capital Asia Limited 1/2 (генеральный директор)

2. *Исаев Антон Александрович* - доля в Royal Capital Asia Limited 1/2

Вид операций:

Оплата поставщику на 31.12.2024 г. в размере 163 640 тыс. руб.

На 31.12.2024 года задолженность Royal Capital Asia Limited перед ООО «Роял Капитал» отсутствует.

4 События после отчетной даты

По состоянию на 31 декабря 2024 г., какие-либо существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ПБУ 8/2010 у Общества отсутствуют.

5 Оценочные обязательства

В судебном производстве по состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества 2 дела, где Общество выступает Истцом, на сумму 782 тыс. руб.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

Иные оценочные обязательства, условные активы и обязательства отсутствуют.

7 Риски

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в

следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Калужской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

8. Существенная неопределенность деятельности

При анализе финансовых показателей за 2024 год и на 31.12.2024 г. установлены отдельные негативные факторы, а именно:

1. Снижение показателей ликвидности на 31.12.2024 г. по сравнению с данными показателями на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. На 31.12.2024 г. показатель текущей ликвидности составляет 1,24, показатель быстрой ликвидности – 0,54, показатель абсолютной ликвидности – 0,17, что является ниже нормативных показателей данных коэффициентов.

2. Показатели финансовой устойчивости на 31.12.2024 г. имеют отрицательную динамику по сравнению с 31.12.2023 и 31.12.2022 гг., указывают на зависимость Общества от внешних источников финансирования и отсутствия собственного оборотного капитала.

3. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составляет отрицательную величину в размере 69 583 тыс. руб.

Общество предпринимает и предполагает предпринимать в дальнейшем следующие шаги по финансовому оздоровлению:

Изменение команды в отделе продаж, а также систематизация процессов позволили расширить карту активных партнеров до 300, которые регулярно позволяют получать до 250 заявок, которые в свою очередь позволяют заключать по 15-25 сделок ежемесячно.

Изменения в законодательстве в мае 2025 года предположительно положительно отразятся на деятельности Общества по параллельному импорту. Вступающее в свою силу постановление правительства РФ призвано уравнивать ставки утилизационного сбора для ввозимых автомобилей из стран ЕАЭС. Это изменение должно положительно повлиять на деятельность Общества, а также других игроков рынка, которые сразу ввозят автомобили на территорию РФ с полноценными уплатами таможенных и иных пошлин.

Таким образом в планах компании увеличить кол-во действующих партнерских лизинговых компаний заказывающих автомобили по параллельному импорту с 6 до 10, что позволит реализовать до конца года 180 автомобилей, увеличить выручку более чем 2,5 млрд. руб. ,и получить расчетную валовую прибыль в размере 238 млн. рублей.

Во второй половине 2025 года планируется закончить все процедуры связанные с сертификацией автомобилей под собственной маркой «Нормакс», на данный момент проведены предварительные договоренности с потенциальными дилерскими центрами по всей стране и выделены первая очередь партнеров которые займутся реализацией автомобилей. В планах реализовать до конца 2025 года 300 импортированных автомобилей. Открытие дилерских центров и реализация 300 автомобилей позволит получить выручку в размере 1,2 млрд. руб.

и расчетную валовую прибыль в размере 206 млн. рублей.

Также запланировано начало производства автомобилей на одном из Российских автосборочных предприятий в формате крупноузловой сборки, что позволит уже в следующем году перейти на локализованные в РФ автомобили.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор
ООО «Роял Капитал»



Зайцев Д.С.

17 марта 2025 года.