

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ СПЕКТР»
ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах.....	11
Отчет об изменениях капитала.....	13
Отчет о движении денежных средств.....	17
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	19
1.1 Информация об Обществе	19
1.2 Допущение непрерывности деятельности	20
1.3 Условия осуществления деятельности	20
2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.....	20
2.2 Организация бухгалтерского учета	21
2.3 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.....	21
2.4 Способы ведения бухгалтерского учета	21
3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	34
3.1 Уставный капитал	34
3.2 Финансовые вложения	34
3.3 Основные средства.....	35
3.4 Права пользования активами.....	35
3.5 Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности и прав пользования активами	36
3.6 Нематериальные активы.....	37
3.7 Запасы	37
3.8 Дебиторская задолженность	37
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты	38
3.10 Кредиторская задолженность	38
3.11 Прочие обязательства.....	38
3.12 Заемные средства	39
3.13 Прочие оборотные активы.....	40
3.14 Налог на прибыль.....	40
3.15 Доходы и расходы от обычных видов деятельности.....	41
3.16 Коммерческие и управленческие расходы.....	42
3.17 Прочие доходы и расходы	43
3.18 Переход на ФСБУ14/2022	43
3.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	44
3.20 Выданные гарантии и поручительства	44
3.21 Связанные стороны	45
4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	47
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49
ПРИЛОЖЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания СПЕКТР»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания СПЕКТР»**, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год и приложений к ним, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания СПЕКТР»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности за 2024 год и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение пункта 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н, в годовой бухгалтерской отчетности Общество отразило стоимость финансового вложения в виде доли в уставном капитале дочернего общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года не по первоначальной стоимости, а по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком в отчете от 7 марта 2024 года, в результате завышена стоимость финансовых вложений и собственного капитала Общества на 1 493 788 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу 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 нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год. 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 по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Оценка прав пользования активами, полученных в лизинг - пояснения № 3.3, 3.4, 3.5 к годовой бухгалтерской отчетности

Мы определили этот вопрос как ключевой в связи с существенностью стоимости прав пользования активами, полученных в лизинг, в совокупных активах Общества, а также в связи со значимостью метода оценки и допущений, применимых руководством Общества при определении стоимости данных активов, отраженных по строкам бухгалтерского баланса «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности».

По состоянию на 31 декабря 2023 года на основании отчета об оценке №02/1205-01 от 26 февраля 2024 года Общество оценило и отразило в бухгалтерском учете стоимость прав пользования активами, полученных в лизинг в соответствии с пунктом 16 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, а также на основании пунктов 13, 15, 17, 22 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость прав пользования активами, полученных в лизинг, соответствует справедливой стоимости объектов оценки на основании отчета об оценке №02/1316 от 23 апреля 2025 года. Общество приняло решение на 31 декабря 2024 года не увеличивать стоимость прав пользования активами, полученными в лизинг ввиду несущественной суммы дооценки.

Наши аудиторские процедуры в отношении определения стоимости прав пользования активами, полученных в лизинг, включали, среди прочего:

- проверку того, что применяемая Обществом учетная политика, и ключевые суждения, принятые Обществом при формировании учетной политики, соответствуют требованиям применимых стандартов;

- анализ разумности принципов оценки и допущений, примененных Обществом при определении стоимости прав пользования активами, полученных в лизинг, а также их соответствие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», включая экспертизы отчетов независимого оценщика об оценке справедливой стоимости имущества по состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года;

- проверку на выборочной основе разумности допущений, примененных Обществом при определении сроков полезного использования прав пользования активами, полученных в лизинг.

Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.

Также мы определили в качестве ключевого вопроса оценку стоимости финансового вложения в виде доли в уставном капитале дочернего общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года. Наше мнение по данному вопросу изложено в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой».

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания СПЕКТР»** за 2023 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение по этой годовой бухгалтерской отчетности 17 мая 2024 года с выражением мнения с оговоркой в отношении следующего:

Финансовые вложения **Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания СПЕКТР»** отражены в бухгалтерском балансе в сумме 1 651 698 тыс. руб. Руководство отразило стоимость финансового вложения в виде доли в уставном капитале дочернего общества на 31.12.2023 года не по первоначальной стоимости, а по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком в отчете от 7 марта 2024 года, что является отклонением от ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Данные бухгалтерского учета Общества свидетельствуют о том, что, если бы руководство отражало финансовые вложения по первоначальной стоимости, стоимость финансовых вложений необходимо было бы уменьшить на сумму 1 493 788 тыс. руб. Следовательно, собственный капитал уменьшился бы на 1 493 788 тыс. руб.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества.

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 выпуске 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:

- › 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;

- › 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 Общества;

- › оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;

- › 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- › 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до его 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах 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.

Ксения Юрьевна Россихина,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 014-АФ-2024 от 07.10.2024,
руководитель аудита,
по результатам которого
выпущено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007422)

20 мая 2025 года



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания СПЕКТР»

ОГРН 1165047062168

141407, Московская обл, Химки г, Транспортный проезд, дом № 2
помещение 1.29

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

ОГРН 1027700190253

105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,
комната 8

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»

ОРНЗ 11606054850

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2024
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
по ОКПО	05622143			
ИНН	5047191624			
по ОКВЭД 2	46.69.3			
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16		
по ОКЕИ	384			

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания СПЕКТР"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес) **141407, Московская область, г Химки, проезд Транспортный, д. 2, помещ. 1.29**
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Акционерное общество "Аудиторская Фирма "МАРИЛЛИОН"**
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора **ИНН 7720011320**
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора **ОГРН/ОГРНИП 1027700190253**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6	Нематериальные активы	1110	915	966	1 072
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	248 267	111 896	65 976
	в том числе:				
3.3	Основные средства в организации	11501	54 745	58 929	38 272
3.3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	10 501 547	4 840 168	1 730 489
	в том числе:				
3.3	Материальные ценности в организации	11601	372 845	374 808	123 982
3.3	Прочие доходные вложения	11602	10 128 702	4 465 360	1 606 507
3.2	Финансовые вложения	1170	1 651 698	1 651 698	157 910
	в том числе:				
	Паи	11701	1 651 698	1 651 698	157 910
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	3 278 286	899 034	140 909
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 680 713	7 503 762	2 096 357
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	1 246 067	457 468	140 216
	в том числе:				
3.7	Материалы	12101	58 596	18 073	10 268
3.7	Товары	12102	1 187 471	439 394	129 948
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	86 662	748	445
3.8	Дебиторская задолженность	1230	1 462 969	552 168	309 590

	в том числе:				
3.8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	70 765	87 574	89 726
3.8	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	356 276	50 175	66 497
3.8	Расчеты по налогам и сборам	12303	10 389	12 745	982
3.8	Расчеты с подотчетными лицами	12304	1 410	227	65
3.8	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12305	5 692	392	752
3.8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	1 018 436	401 056	151 568
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	8 506
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52 259	59 583	18 601
	Прочие оборотные активы	1260	28 233	16 685	25 283
	Итого по разделу II	1200	2 876 190	1 086 652	502 641
	БАЛАНС	1600	18 556 903	8 590 414	2 598 997

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	300 010	300 010	300 010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 385 134	2 388 242	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	891 346	894 454	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13402	1 493 788	1 493 788	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	94 000	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 443 828	801 939	372 739
	Итого по разделу III	1300	4 222 972	3 490 191	672 749
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1410	169 001	90 448	229 294
	в том числе:				
3.12	Долгосрочные кредиты	14101	135 000	50 000	185 000
3.12	Долгосрочные займы	14102	34 001	40 448	44 294
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 638 895	1 249 243	232 722
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11	Прочие обязательства	1450	6 547 443	3 015 800	1 271 174
	в том числе:				
3.11	Арендные обязательства	14501	6 547 443	3 015 800	1 271 174
	Итого по разделу IV	1400	10 355 339	4 355 490	1 733 191
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1510	52 222	136 923	1 560
	в том числе:				
3.12	Краткосрочные кредиты	15101	50 000	135 000	-
3.12	Проценты по долгосрочным займам	15102	2 222	1 923	1 560
3.10	Кредиторская задолженность	1520	2 343 141	604 813	189 492
	в том числе:				
3.10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 513 285	392 313	39 936
3.10	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	737 873	112 464	89 165
3.10	Расчеты по налогам и сборам	15203	3 454	47 209	21 449
3.10	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	9 332	4 090	1 825
3.10	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	11 606	5 734	3 800
3.10	Расчеты с подотчетными лицами	15206	188	44	-
3.10	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	67 403	42 959	33 316
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.19	Оценочные обязательства	1540	5 632	2 996	2 005
3.11	Прочие обязательства	1550	1 577 598	-	-
	в том числе:				
	Арендные обязательства	15501	1 577 598	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 978 593	744 732	193 057
	БАЛАНС	1700	18 556 903	8 590 414	2 598 997

Руководитель

Гордеев Павел Валерьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания СПЕКТР"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество 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		
Д	0710002		
)	31	12	2024
О	05622143		
Н	5047191624		
о	46.69.3		
2			
С	12300		16
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
3.15	Выручка	2110	10 750 566	6 106 455
3.15	Себестоимость продаж	2120	(8 779 119)	(4 907 558)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 971 447	1 198 897
	в том числе:		-	-
			-	-
3.16	Коммерческие расходы	2210	(43 136)	(652)
3.16	Управленческие расходы	2220	(278 443)	(304 510)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 649 868	893 735
	в том числе:		-	-
			-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.17	Проценты к получению	2320	85	-
3.17	Проценты к уплате	2330	(903 773)	(329 266)
3.17	Прочие доходы	2340	427 335	337 254
3.17	Прочие расходы	2350	(498 201)	(363 660)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	675 314	538 063
3.14	Налог на прибыль	2410	(36 533)	(108 834)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(26 134)	(73 940)
	отложенный налог на прибыль	2412	(10 399)	(34 894)
	Прочее	2460	-	82
	Чистая прибыль (убыток)	2400	638 781	429 311

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	-	2 611 856
	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	-	(223 614)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	638 781	2 817 553
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Гордеев Павел Валерьевич
(расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.				
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания СПЕКТР"	Форма по ОКУД		Коды
		0710004		
		31	12	2024
		05622143		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		5047191624
Вид экономической деятельности		по Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием		46.69.3
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС		12300 16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

/ Частная собственность

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	300 010	-	-	-	372 739	672 749
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	2 388 242	-	429 311	2 817 553
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	429 311	429 311
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	2 388 242
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(110)	(110)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(110)	(110)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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	300 010	-	2 388 242	-	801 939	3 490 191
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	94 000	-	641 888	735 888
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	638 780	638 780
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	3 108	3 108
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	94 000	X	-	94 000
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(3 108)	-	-	(3 108)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(3 108)	X	-	(3 108)
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	300 010	-	2 479 134	-	1 443 828	4 222 972

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	672 749	429 311	2 388 241	3 490 301
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(110)	-	(110)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	672 749	429 201	2 388 241	3 490 191
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	372 739	429 311	(1)	802 049
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(110)	-	(110)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	372 739	429 201	(1)	801 939
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	300 010	-	2 388 242	2 688 252
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	300 010	-	2 388 242	2 688 252

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	4 222 972	3 490 191	672 749



Руководитель _____
 Гордеев Павел Валерьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

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

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания СПЕКТР"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

	Коды		
	0710005		
Д	31	12	2024
)	05622143		
Д	5047191624		
Н	46.69.3		
о			
2			
	12300	16	
С			
И	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 687 066	6 585 225
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 056 526	6 280 182
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	630 540	305 043
Платежи - всего	4120	(8 407 089)	(5 396 841)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 100 080)	(4 347 669)
в связи с оплатой труда работников	4122	(338 262)	(192 246)
процентов по долговым обязательствам	4123	(46 881)	(31 402)
налога на прибыль организаций	4124	(25 443)	(85 531)
прочие платежи	4129	(896 423)	(739 993)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 279 977	1 188 384
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	195
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	-	195
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 282 225)	(1 319 841)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 280 485)	(1 318 416)
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	(1 740)	(1 425)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 282 225)	(1 319 646)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	235 000	100 010
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	235 000	100 010
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(241 447)	(103 857)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(241 447)	(103 857)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 447)	(3 847)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 695)	(135 109)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	59 583	18 601
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	52 259	59 582
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 371	176 090

Руководитель

(подпись)

Гордеев Павел Валерьевич

(расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ЛК Спектр» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1.1 Информация об Обществе

ООО «ЛК Спектр» (далее – Общество) было основано в 2016 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 09 ноября 2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №13 по Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1165047062168 свидетельство 50 №014105288, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по г. Химки (ИНН 5047191624).

Юридический адрес: 141401, Московская обл., г. Химки, Транспортный проезд, дом № 2, оф. 1.29.

Почтовый адрес: 141401, Московская обл., г. Химки, Транспортный проезд, дом № 2, оф. 1.29.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по финансовой аренде (лизингу / сублизингу);
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- Торговля оптовая автомобильными частями, узлами и принадлежностями.

Обществом не осуществляются лицензируемые виды деятельности.

У Общества на отчетную дату зарегистрированы 13 филиалов в городах Набережные Челны, Казань, Краснодар, Минеральные воды, Обнинск, Калуга, Санкт-Петербург, Ростов-на-Дону, Самара, Екатеринбург, Новосибирск, Нижний Новгород, Благовещенск.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора Гордеева Павла Валерьевича (Протокол от 23.05.2022 г. № 22/3 внеочередного общего собрания участников ООО «ЛК СПЕКТР»). До 23.05.2022 генеральным директором Общества являлся Дериглазов Валерий Иванович (решение № 19/6 участников Общества от 30 сентября 2019 г.).

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Гордеев Павел Валерьевич.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022:

Уставный капитал Общества сформирован в размере 300 010 000,00 рублей, в т.ч.:

- 99,9967% доли принадлежит ООО «Инвестрент»;
- 0,0033% доли принадлежит бенефициару Общества.

Конечным бенефициаром – физическим лицом, владеющим более 25% доли уставного капитала, является Дериглазов Валерий Иванович, гражданин РФ, ИНН 502401516086.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 123 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 90 чел.

1.2 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

1.3 Условия осуществления деятельности

С 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено множество пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры, экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

В 2024 году адаптация экономики к новым внешним условиям продолжается и вышла к докризисному уровню. Коммерческий бизнес в России успешно перестроил свою деятельность. Восстанавливалась потребительская активность. По итогам 2024 года ВВП увеличился на 4,1% (2023: 3,6%).

Ключевым условием для этого являлось проведение Банком России последовательной политики по поддержанию ценовой и финансовой стабильности.

Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ № 34Н от 29.07.98, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ООО «ЛК Спектр» при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями, независимо от их места нахождения.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики не допускались допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности нет.

Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политики нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.2 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЛК Спектр» ведет самостоятельная бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных электронных носителях с помощью специализированной программы 1С 8.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов.

Основание – пункт 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО «ЛК Спектр» ведется в рублях и копейках.

Критерием существенности является величина 5% от валюты баланса.

2.3 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО "ЛК Спектр" проводится инвентаризация активов и денежных обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу (в разрезе каждого филиала и склада).

2.4 Способы ведения бухгалтерского учета

Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022.

Переход осуществлён альтернативно, путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода, без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет. Изменения балансовой стоимости при переходе списываются на нераспределенную прибыль.

Объекты основных средств всех групп основных средств и доходных вложений при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. После признания все группы объектов основных средств и доходных вложений оцениваются по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС, определяемой в порядке МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости" ежегодно, на конец отчетного года (п. 15 ФСБУ 6/2020), введ. в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (далее – МСФО 13)

Переоценка ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) осуществляется путем уменьшения первоначальной стоимости объекта ОС на сумму накопленной амортизации. Затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств (п. 17 ФСБУ 6/2020).

Права пользования активами переоцениваются в том же порядке, которые установлены для переоценки основных средств организации (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей.

Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Резерв на восстановление объектов основных средств не создается.

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. При этом затраты на модернизацию и

реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ООО «ЛК Спектр» доход в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости основного средства с учета списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим основным средствам.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления компанией ООО «ЛК Спектр» за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (ДВМЦ).

Лимит стоимости для ДВМЦ устанавливается отдельно на каждый объект приказом руководителя и может быть меньше 100 000 рублей.

Данные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся у ООО «ЛК Спектр» ДВМЦ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, являющихся ДВМЦ, состоят из:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также сумм, уплачиваемых за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемой в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, являющихся ДВМЦ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Особенности учета:

- в случае приобретения ДВМЦ, состоящего из нескольких комплектующих, каждое комплектующие принимается к учету как отдельный объект ОС с присвоением отдельного инвентарного номера, при этом срок полезного использования и амортизационная группа определяются как равный сроку использования базы, на которой данные комплектующие используются;

- в случае возвращения ДВМЦ от арендатора обратно к ООО «ЛК Спектр» (арендодатель) по окончании срока аренды ОС, которые были переданы в аренду как единый объект, арендное ОС выбывает из учета как единый объект ОС (с одним инвентарным номером) и приходится в новом виде, как несколько новых инвентарных объектов с новыми инвентарными номерами.

Переоценка объектов основных средств, являющихся ДВМЦ, производится 1 раз в год сальдовым методом т.е. первоначальная стоимость уменьшается на сумму амортизации, накопленной на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается так, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

Амортизация ОС и Доходных вложений в материальные ценности (ДВМЦ)

Стоимость объектов ОС и ДВМЦ погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов ОС и ДВМЦ производится линейным способом. Данный способ применяется и в целях бухгалтерского, и целях налогового учета.

Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов ОС и ДВМЦ производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Начисление амортизационных отчислений по объектам ОС и ДВМЦ производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам ОС и ДВМЦ отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (02).

Восстановление объекта ОС и ДВМЦ может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на восстановление объекта ОС и ДВМЦ отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС и ДВМЦ после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 800 тыс. руб.

Начисление амортизации ОС и ДВМЦ производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Срок амортизации по группам представлен в таблице:

Группа учета	Срок амортизации в месяцах
Машины и оборудование (кроме офисного)	13-121
Офисное оборудование	13-21
Транспортные средства	25-121
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-85
Другие виды основных средств	25-61

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

В дополнение к критериям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, для включения активов в состав НМА Общество устанавливает стоимостной критерий для единицы актива в размере 100 000 (десять тысяч) рублей. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Нематериальным активом для бухгалтерского учета является объект, способный приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), при этом:

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), а также имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Нематериальный актив принимается ООО «ЛК Спектр» к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива является сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по договорам дарения, передачи в уставный капитал, по договору, предусматривающему оплату не денежными средствами, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Компанией ООО «ЛК Спектр» переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (и в налоговом, и в бухгалтерском учете).

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить компании экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов с учета списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Учет запасов и материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету ООО «ЛК Спектр» по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату непосредственно у поставщика, являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Еще один источник поступления материалов в ООО «ЛК Спектр» - перевод товаров в материалы. В процессе ремонта могут использоваться товарно-материальные ценности, которые закуплены предприятием ранее как товары, для дальнейшей реализации.

При отпуске материалов в производство, на издержки обращения и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (п.п. «б» п. 36 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, принимается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товаров;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;

затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают затраты по заготовке и доставке товаров; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования (если они не включены в цену товаров, установленную договором); начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);

затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны для реализации. Данные затраты включают затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных товаров, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Определение срока использования ППА по договорам лизинга, определяется исходя из срока полезного использования ОС, приобретенного по каждому конкретному договору, и оформляется приказом руководителя.

Для учета лизинга организация может использовать методические указания Объединённой лизинговой ассоциации (ОЛА)

Финансовые вложения

Для целей настоящего Учетной политики для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны одновременно выполняться следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, и особенности формирования первоначальной стоимости установлены положениями ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Переоценка финансовых вложений в бухгалтерском учете ООО «ЛК Спектр» производится один раз в год, путем сравнения чистых активов на конец отчётного периода или на основании отчета независимого оценщика.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Спецоснастка и спецодежда

Для учета спецодежды и спец оснастки организация применяет ФСБУ 5/2019.

Ведется забалансовый учет переданной в производство (эксплуатацию) спецодежды и спецоснастки (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные ООО «ЛК Спектр» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых активов;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам и взносам с отпусков.

Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ООО «ЛК Спектр» создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В целях налогового учета сомнительным долгом признается любая задолженность перед предприятием, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам и в целях бухгалтерского, и в целях налогового учета определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам ООО «ЛК Спектр» создается на 31 декабря отчетного года.

Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

По результатам инвентаризации остатка резерва, доначисляется резерв. Излишне зарезервированные в прошлом году и не использованные в отчетном году суммы резерва отпусков включаются в состав прочих доходов организации.

Резерв на гарантийный ремонт.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Учет расходов

Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой

организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Порядок признания расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Поскольку предметом деятельности является предоставление за плату во временное пользование своих активов (основных средств) по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Также расходами по обычным видам деятельности ООО «ЛК Спектр» признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Для налогового учета доходы и расходы принимаются по методу начисления.

Учет доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

У ООО «ЛК Спектр» предметом деятельности является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (ДВМЦ) по договору аренды. Соответственно, выручкой считаются и поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

Также доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В целях бухгалтерского и налогового учета доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по мере их появления обособленно по каждому отклонению.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Отчетным периодом по налогу на прибыль является первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Юань	13,4272	12,5762	9,8949

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Исправление ошибок

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год влечет за собой изменение:

- активов баланса за год на сумму, превышающую 2% от активов баланса;
- прибыли отчетного года до налогообложения на сумму, превышающую 5% от прибыли отчетного года до налогообложения;
- капитала и резервов отчетного года на сумму, превышающую 10% от величины капитала и резервов отчетного года;
- выручки от продаж отчетного года на сумму, превышающую 2% от величины выручки от продаж отчетного года.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

Изменения учетной политики и новые стандарты

С 1 января 2024 года вступили в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлен упрощенным способом, предусмотренным п. 53 ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 31.12.2023 г. Информация о переходе на ФСБУ 14/2022 приведена в разделе 3.18 настоящего отчета.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
 - приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
 - требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
 - условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
 - общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:
- общие требования к инвентаризации;
 - способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
 - порядок оценки и признания результатов инвентаризации;

- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.
- В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:
 - «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
 - «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года. В связи с тем, что Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, перечисленные выше изменения и введение новых стандартов, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»).

3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 300 010 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 300 010 тыс. руб.).

3.2 Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений в разрезе групп за 2023 год и 2024 год приведена в Приложении 3 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В марте 2019 года Обществом было принято решение совместно с ООО «СБК Строй» о создании Общества «Аврора капитал», где Обществу будет принадлежать доля в размере 49%. Уставный капитал полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. В 2021 году доля в ООО «Аврора Капитал» выкуплена полностью.

Проверка финансовых вложений на обесценение произведена по состоянию на 31.12.2024 г. Признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. По состоянию на 31.12.23 произведена переоценка финансовых вложений на основе данных отчета об оценке рыночной стоимости 100% доли в ООО «Аврора Капитал» (ОГРН 1197746207273) № 384/24 от 07.03.2024 г., выполненной компанией ООО «Группа «ПАРИТЕТ» на дату 31.12.2023 г. по рыночной стоимости. Согласно указанному отчету оценщика, рыночная стоимость 100% доли в ООО «Аврора Капитал» на 31.12.2023 г. составила 1 651 698 000 (Один миллиард шестьсот пятьдесят один миллион шестьсот девяносто восемь тысяч) руб., без учета НДС. Первоначальная стоимость доли составляла сумму 157 910 344,49 рублей.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. данная операция отразилась следующим образом:

Строка	До переоценки	После переоценки
1170	157 910	1 651 698
1340	-	1 439 788

3.3 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2023 год и 2024 год приведена в Приложении 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение объектов основных средств произведена на 31.12.2024 г. Признаки обесценения объектов основных средств не выявлены.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств произведена на 31.12.2024 г. Необходимость изменения соответствующих элементов амортизации не установлена.

Существенные авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

3.4 Права пользования активами

Общество выступает арендатором помещений, используемых в административных целях, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, условия договоров не предполагают выкупа предмета аренды, помещения не предоставляются в субаренду. На основании п. п. 11-12 ФСБУ 25/2018 предметы аренды по этим договорам не признаются в качестве права пользования активом, обязательство по аренде по ним также не признаются.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы арендатора по договорам, в отношении которых ППА и обязательство по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018.	73 507	41 624
<i>в т.ч. расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 мес.</i>	<i>73 507</i>	<i>41 624</i>
Будущие арендные платежи арендатора по договорам, в отношении которых ППА и обязательство по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018, тыс. руб.	25 994	14 003
<i>в т.ч. расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 мес.</i>	<i>25 994</i>	<i>14 003</i>

В целях приобретения транспортных средств организация заключает договоры лизинга с последующим выкупом. Предметы аренды по этим договорам признаются в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Организация не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из условий договоров лизинга.

В бухгалтерской отчетности право пользования активом отражается по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальный ценности» с раскрытием информации в пояснениях о включении в данную статью прав пользования.

В составе основных средств, полученных по договору лизинга, учтенных по правилам ФСБУ 25/2018, по переоцененной стоимости числятся:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
В составе строки 1150 «Основные средства»	224 070	104 212	61 162
Транспортные средства	224 070	104 212	61 162

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
В составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	10 128 702	4 583 810	1 749 236
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 128 702	4 583 810	1 688 074
Итого	10 352 772	4 688 022	1 810 398

Информация о наличии и движении прав пользования активами в составе основных средств в разрезе групп за 2023 год и 2024 год приведена в Приложении 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности и прав пользования активами

По состоянию за 31.12.2023 произведена переоценка основных средств на основе данных отчета об оценке рыночной стоимости объектов движимого имущества, в количестве 2 311 единиц № 0 2/1205-01 от 26.02.2024 г., выполненной компанией ООО ««БЮРО НЕЗАВИСИМОЙ ОЦЕНКИ»» на дату 29.12.2023 г. по рыночной стоимости. Согласно указанному отчету оценщика, рыночная стоимость объектов движимого имущества, в количестве 2 311 единиц на 29.12.2023 г. составила 4 951 638 тыс. руб., без учета НДС.

Первоначальная стоимость переоцененных основных средств составляла сумму 3 833 966 тыс. рублей.

Переоценка осуществлена путем уменьшения первоначальной стоимости объекта ОС на сумму накопленной амортизации. Затем полученная сумма пересчитана таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. Также были отражены отложенные налоговые обязательства в общей сумме 223 614 тыс. руб.

В составе основных средств были также переоценены права пользования активами, поскольку учетной политикой Общества установлено, что права пользования активами переоцениваются в том же порядке, которые установлены для переоценки основных средств организации (п. 16 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. данная операция отразилась следующим образом:

Строка	До переоценки	После переоценки
1150	67 918	111 896
1160	3 766 078	4 840 168
1340	-	894 454
1420	1 025 629	1 249 243

По состоянию за 31.12.2024 переоценка основных средств производилась без привлечения независимого оценщика на основании данных комиссии Общества по переоценке, состоящей из работников Общества. Справедливая стоимость определялась в порядке, предусмотренном МСФО 13. При определении справедливой стоимости комиссия руководствовалась данными о рыночных ценах, которыми располагают работники Общества, непосредственно осуществляющие закупку и продажу товаров и предметов аренды.

Согласно акту комиссии от 20.01.2025 г. справедливая стоимость объектов движимого имущества, учтенного на балансе Общества, не имеет существенных отклонений от балансовой стоимости имущества, в связи с чем корректировка стоимости не производилась.

Сумма накопленной дооценки отражена в строке 1340 бухгалтерского баланса и списывается на нераспределенную прибыль при выбытии переоцененного актива.

Дооценка	Остаток на 31.12.2023	Увеличение	Списание на нераспределенную прибыль	Остаток на 31.12.2024 г.
Основные средства	894 454	-	3 108	891 346
Прочие внеоборотные активы	1 493 788	-		1 493 788

3.6 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении НМА в разрезе групп за 2024 год приведена в Приложении 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе НМА, учтенных по правилам ФСБУ 14/2022, числятся:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сайты	915	966	1 072
Итого	915	966	1 072

Оценка нематериальных активов производится по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов произведена на 31.12.2024 г. Признаки обесценения объектов НМА не выявлены.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов произведена на 31.12.2024 г. Необходимость изменения соответствующих элементов амортизации не установлена.

Существенные авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

3.7 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2023 год и 2024 год приведена в Приложении 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенные авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

Проверка на обесценение запасов произведена по состоянию на 31.12.2024 г., факты обесценения и необходимости создания резерва под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019) не установлены.

3.8 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 018 436	87 574	89 726
Расчеты с покупателями и заказчиками	379 983	78 978	67 136
Расчеты по налогам и сборам	70 765	12 745	982
Расчеты с подотчетными лицами	10 389	227	65
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5 692	392	752
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 410	401 056	151 568
Итого до обесценения	1 486 676	580 972	310 229
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(23 707)</i>	<i>(28 804)</i>	<i>(639)</i>
Дебиторская задолженность - всего	1 462 969	552 168	309 590

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2023 и 2024 годы приведена в Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	31 700	48 958	10 330
Средства в кассе	20 545	10 543	5 952
Средства на валютных счетах	14	82	2 319
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	52 259	59 583	18 601

В составе строки 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет.

3.10 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 513 285	392 313	39 936
Расчеты с покупателями и заказчиками	737 873	112 464	89 165
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	67 403	42 959	33 316
Расчеты с персоналом по оплате труда	11 606	5 734	3 800
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 332	4 090	1 825
Расчеты по налогам и сборам	3 454	47 209	21 449
Расчеты с подотчетными лицами	188	44	-
Кредиторская задолженность - всего	2 343 141	604 813	189 492

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2023 год и 2024 год приведена в Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11 Прочие обязательства

С 2020 года ООО «ЛК Спектр» в отдельную строку баланса выделяет долгосрочную кредиторскую задолженность перед лизинговыми компаниями - «Прочие обязательства» строка 1450 бухгалтерского баланса.

С 2024 года ООО «ЛК Спектр» в отдельную строку баланса выделяет краткосрочную кредиторскую задолженность перед лизинговыми компаниями - «Прочие обязательства» строка 1550 бухгалтерского баланса.

Общая величина кредиторской задолженности перед лизинговыми компаниями на 31.12.2024 г. составила 8 125 041 тыс. руб. (в 2023 г. – 3 015 800 тыс. руб.).

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из условий договоров лизинга.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Арендные обязательства	1 577 598	6 547 443	-	3 015 800	-	1 271 174
Итого прочие обязательства	1 577 598	6 547 443		3 015 800	-	1 271 174

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности перед лизинговыми компаниями приведена в Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2024
Долгосрочные заемные средства						
ООО «Аврора Капитал»	13.12.2021	31.12.2027	Ключ. Ставка +4%	Руб.	35 000	30 024
ООО «Инвестрент»	31.12.2020	31.12.2027	4,50%	Руб.	32 643	3 977
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	24.01.2024	23.06.2026	Ключ. Ставка +4%	Руб.	135 000	135 000
Итого долгосрочные заемные средства						169 001
Краткосрочные заемные средства						
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	23.12.2022	22.12.2025	Ключ. Ставка +4%	Руб.	50 000	50 000
ООО «Инвестрент»	31.12.2020	31.12.2027				2 222
Итого краткосрочные заемные средства						52 222

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства						
ООО «Аврора Капитал»	13.12.2021	31.12.2027	Ключ. Ставка +4%	Руб.	35 000	32 990
ООО «Инвестрент»	31.12.2020	31.12.2027	4,50%	Руб.	32 643	7 457
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	23.12.2022	22.12.2025	Ключ. Ставка +4%	Руб.	50 000	50 000
Итого долгосрочные заемные средства						90 448
Краткосрочные заемные средства						
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	07.02.2022	05.07.2024	Ключ. Ставка +6%	Руб.	113 000	113 000
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	11.02.2022	10.06.2021	Ключ. Ставка +6%	Руб.	22 000	22 000

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2023
ООО «Инвестрент»	31.12.2020	31.12.2027				1 923
Итого краткосрочные заемные средства						136 923

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства						
ООО «Аврора Капитал»	13.12.2021	31.12.2027	Ключ. Ставка +4%	Руб.	35 000	33 973
ООО «Инвестрент»	31.12.2020	31.12.2027	4,50%	Руб.	32 643	10 315
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	07.02.2022	05.07.2024	Ключ. Ставка +6%	Руб.	113 000	113 000
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	11.02.2022	10.06.2021	Ключ. Ставка +6%	Руб.	22 000	22 000
ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»	23.12.2022	22.12.2025	Ключ. Ставка +4%	Руб.	50 000	50 000
Итого долгосрочные заемные средства						229 294
Краткосрочные заемные средства						
ООО «Инвестрент»	31.12.2020	31.12.2027				1 560
Итого краткосрочные заемные средства						1 560

3.13 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Страхование	27 564	15 409	13 547
Право пользование ПО	413	520	127
Комиссия банка	244	494	744
Прочие	12	262	10 865
Прочие оборотные активы - всего	28 233	16 685	25 283

3.14 Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы по налогу на прибыль	26 134	73 940
Расход (возмещение) по отложенному налогу на прибыль	10 399	34 894
Возмещение (расход) по налогу на прибыль за год	36 533	108 834

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%.

Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	675 314	538 063
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2023 г. - 20%)	135 063	107 613
Эффект от изменения налоговых ставок (если применимо)	72 122	-
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(170 652)	1 221
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	36 533	108 834

Движение отложенных налогов за 2024 и 2023 годы представлено по видам активов и обязательств в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период	Изменение налоговых ставок	На 31 декабря 2023 г.	Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	8	6	2	-	-	-
Основные средства	225 486	136 153	45 097	44 236	33 807	10 429
Доходные вложения в материальные ценности	(2 530 659)	(1 162 987)	(506 132)	(861 540)	(710 183)	(151 357)
Материалы	106	79	21	6	6	-
Товары	(80)	139	(16)	(203)	(276)	73
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	73	5	15	53	(401)	454
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	(158 437)	-	158 437	158 437	-
Арендные обязательства	2 990 513	1 716 445	598 103	675 965	552 841	123 124
Проценты по обязательствам	(1 044 465)	(628 081)	(208 893)	(207 491)	(133 246)	(74 245)
Оценочные обязательства и резервы	741	593	148	-	-	-
Доходы будущих периодов	(16 129)	147 679	(3 226)	(160 582)	(160 290)	(292)
Расходы будущих периодов	13 798	10 128	2 760	910	910	-
Отложенное налоговое обязательства, нетто	(360 608)	61 722	(72 122)	(350 209)	(258 395)	(91 814)

3.15 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходы и расходы от обычных видов деятельности представлены следующим образом:

Вид деятельности	За 2024 год			За 2023 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль / (убыток)	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль / (убыток)
Аренда техники	2 889 981	2 596 641	293 340	1 230 989	926 368	304 621

Оптовая торговля	7 567 640	6 164 154	1 403 486	4 738 341	3 968 845	769 496
Ремонт и техническое обслуживание, доставка	40 880	17 925	22 955	16 279	12 346	3 933
Транспортные услуги	250 482	-	250 482	120 846	-	120 846
Прочие	1 583	399	1 184	-	-	-
Итого	10 750 566	8 779 119	1 971 447	6 106 455	4 907 558	1 198 897

3.16 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 отражены следующие управленческие расходы:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация АПП	26 148	-
Оплата труда и страховые взносы	7 645	-
Материалы	3 144	82
Амортизация ОС	3 118	30
Ремонт и обслуживание техники	1 212	221
Реклама и маркетинговые исследования	790	-
Транспортные расходы	305	61
Ремонт и обслуживание основных средств	198	-
Командировочные и представительские расходы	125	231
Резерв на оплату отпусков и страховые взносы	395	-
Услуги связи	22	-
Страхование	13	20
Услуги сторонних организаций	1	-
Прочее	22	6
Итого коммерческие расходы	43 136	652

По строке 2220 отражены следующие управленческие расходы:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда и страховые взносы	80 747	149 408
Реклама и маркетинговые исследования	49 299	37 403
Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги	32 122	40 583
Аренда	27 806	21 528
Амортизация ОС	21 261	1 182
Материалы	16 012	12 539
Ремонт и обслуживание основных средств	12 156	3 786
Командировочные и представительские расходы	9 660	2 411
Услуги сторонних организаций	6 340	1 864
Услуги связи	3 544	3 180
Расходы на лицензии и ПО	2 918	2 414
Переменные арендные платежи	2 885	1 328
Аренда с низкой стоимостью	2 545	-
Информационно-консультационные услуги	2 453	9 625

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Страхование	1 890	1 305
Амортизация АПП	1 717	4 835
Прочие налоги	1 569	2 343
Услуги по поиску и подбору персонала	1 205	878
Транспортные расходы	1 177	644
Резерв на оплату отпусков и страховые взносы	903	6 585
Расходы на банковские гарантии	138	510
Амортизация НМА	83	83
Прочее	12	77
Итого управленческие расходы	278 443	304 510

3.17 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены:

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Создание (восстановление) резервов по сомнительным долгам	204 577	199 481	26 478	42 147
Курсовые разницы	157 000	203 004	270 961	236 871
Прочие доходы (расходы)	28 412	35 308	4 443	51 312
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	16 911	17 097	17 731	17 804
Исправительные записи по операциям прошлых лет	8 468	10 754	-	-
Изменение стоимости предметов аренды	4 370	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 166	3	2 124	122
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	3 188	10 544	15 365	12 453
Расход (возврат) по судебным спорам	243	2 008	152	278
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	85	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	20 003	-	2 672
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	856 592	-	297 501
Процентные расходы по полученным займам	-	47 180	-	31 765
Итого	427 419	1 401 974	337 254	692 926

3.18 Переход на ФСБУ 14/2022

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлен упрощенным способом, предусмотренным п. 53 ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 31.12.2024 г.

Согласно положениям ФСБУ 14/2022 и учетной политике организации с 01.01.2024 г. к нематериальным активам не относятся товарные знаки, самостоятельно созданные Обществом, ранее подлежавшие учету в составе нематериальных активов, на общую сумму 110 тыс. руб., В связи с этим на начало 2024 года данные объекты были списаны за счет нераспределенной прибыли, в учете оформлены следующие записи:

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб	Содержание операции
05-01	04-01	-	Списана накопленная амортизация
84	04-01	110	Списана недоамортизированная часть стоимости товарных знаков за счет нераспределенной прибыли

Корректировка на общую сумму 110 тыс. руб. повлекла собой следующие изменения в сравнительных показателях (п. 53 ФСБУ 14/2022):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 077	(110)	966
Итого по разделу I	1100	5 880 528	(110)	5 880 417
БАЛАНС	1600	8 590 524	(110)	8 590 414
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	802 049	(110)	801 939
Итого по разделу III	1300	3 490 301	(110)	3 490 191
БАЛАНС	1700	8 590 524	(110)	8 590 414

3.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательства по неиспользованным на отчетную дату отпускам в раскрыты в Приложении 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

В 2024 г. выявлена просроченная задолженность, которая имеет признаки сомнительной задолженности. Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 23 707 тыс. руб.

3.20 Выданные гарантии и поручительства

Информация о выданных гарантиях и поручительствах представлена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поручительства	2 108 591	-	-
Гарантии	-	7 700	-
Итого	2 108 591	7 700	-

3.21 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- бенефициарный владелец;
- дочерние хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество	306 392	309 573	313 628
Уставный капитал	300 000	300 000	300 000
Заемные средства, долгосрочные	3 977	7 457	10 315
Заемные средства, краткосрочные	2 222	1 923	1 560
Дебиторская задолженность	45	45	45
Кредиторская задолженность	148	148	1 708
Бенефициарный владелец	10	10	10
Уставный капитал	10	10	10
Дочерние хозяйственные общества	1 872 617	1 704 533	207 327
Финансовые вложения	1 651 698	1 651 698	157 910
Заемные средства, долгосрочные	30 024	32 990	33 973
Дебиторская задолженность	190 895	19 822	5 887
Кредиторская задолженность	-	23	9 557
Другие связанные стороны	45 567	43 238	36 100
Дебиторская задолженность	11 094	3 054	7 320
Кредиторская задолженность	34 464	40 175	28 770
Основной управленческий персонал	8	16	2
Оценочные обязательства (на выплату отпусков)	8	16	2
Итого	2 224 576	2 057 345	557 055

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствуют.

Структура доходов в Отчете о финансовых результатах в разрезе связанных сторон:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество	-	45
Восстановление резервов по сомнительным долгам	-	45
Дочерние хозяйственные общества	47	347
Аренда техники	47	347
Оптовая торговля	-	33

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Другие связанные стороны	888 174	1 992 359
Оптовая торговля	883 958	1 988 137
Восстановление резервов по сомнительным долгам	2 518	244
Ремонт и техническое обслуживание, доставка	959	-
Аренда техники	396	2 259
Транспортные услуги	328	1 718
Прочие доходы	16	-
Поступления от продажи основных средств	-	782
Доходы по курсовым разницам	-	145
Основной управленческий персонал	-	-
Итого	888 221	1 992 751

Структура расходов в Отчете о финансовых результатах в разрезе связанных сторон:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Основное хозяйственное общество	(299)	(363)
Процентные расходы по полученным займам	(299)	(363)
Создание резервов по сомнительным долгам	-	(45)
Дочерние хозяйственные общества	(31 308)	(17 077)
Расходы на аренду помещений	(31 308)	(17 077)
Процентные расходы по полученным займам	(6 677)	(4 713)
Другие связанные стороны	(558 919)	(41 328)
Аренда техники	(519 413)	(37 402)
Прочие расходы	(20 300)	-
Корректировка реализации	(10 750)	-
Расходы на аренду	(5 938)	(3 629)
Создание резервов по сомнительным долгам	(2 518)	(244)
Расходы по курсовым разницам	-	(36)
Ремонт и техническое обслуживание, доставка	-	(17)
Итого	(590 525)	(58 768)

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2023 и 2024 гг.

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2024 году составил 4 561 тыс. руб. (в 2023 г. - 3 714 тыс. руб.). НДФЛ за 2024 год составил: 465 тыс. руб. (в 2023 г. – 421 тыс. руб.). Страховые взносы за 2024 г. – 981 тыс. руб. (за 2023 г. – 473 тыс. руб.).

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовали условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде отсутствовали:

- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- прекращенные операции;
- государственная помощь.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество на протяжении своей деятельности подвержено влиянию различных рисков, под которыми понимается возможность возникновения потерь вследствие наступления неблагоприятных событий, связанных с внутренними и (или) внешними факторами (в том числе под влиянием геополитической напряженности). Денежно-кредитные условия ужесточаются вслед за повышением ключевой ставки во второй половине 2024 года. Продолжается рост номинальных и реальных процентных ставок в различных сегментах финансового рынка.

Система управления рисками в Обществе ставит перед собой цель идентификации возможных рисков, как финансовых, так и нефинансовых, мониторинга и анализа этих рисков и последствий, связанных с их возможной реализацией, построения систем реагирования на эти риски, включая системы и методы минимизации рисков, а также изменения бизнес-процессов при появлении новых рисков или неожиданного изменения операционной среды. Основными конечными целями работы системы управления рисками являются повышение эффективности хозяйственной деятельности, рационализация использования капитала, уменьшение финансовых потерь, максимизация дохода и прибыли, сохранение стабильности деятельности и создание условий для дальнейшего роста бизнеса. Процесс управления рисками является интегральной частью всей системы управления и принятия решений на каждом уровне и во всех областях деятельности Общества.

Основные риски, с которыми связана хозяйственная деятельность Общества:

Рыночный риск

Проявляется в неблагоприятном изменении цен (стоимости) принадлежащих Обществу финансовых инструментов, в том числе из-за неблагоприятного изменения политической ситуации, резкой девальвации национальной валюты, кризиса рынка государственных долговых обязательств, банковского и валютного кризиса, обстоятельств непреодолимой силы, главным образом стихийного и военного характера, и как следствие, приводит к снижению доходности или даже убыткам.

Валютный риск

Валютный риск проявляется в неблагоприятном изменении курса рубля по отношению к иностранной валюте, при котором доходы от владения финансовыми инструментами могут быть подвергнуты инфляционному воздействию (снижению реальной покупательной способности), вследствие чего будет потеряна часть дохода, а также возникнут убытки.

Валютный риск также может привести к изменению размера обязательств по финансовым инструментам, связанным с иностранной валютой или иностранными финансовыми инструментами, что может привести к убыткам или к затрудняется возможность рассчитываться по ним.

Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксирована существенная волатильность курсов иностранных валют, связанная с напряженной геополитической ситуацией, которая сохранилась в 2024 году. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, и сохраняющейся сложной геополитической обстановки.

Процентный риск

Проявляется в неблагоприятном изменении процентной ставки, влияющей на курсовую стоимость облигаций с фиксированным доходом. Процентный риск может быть обусловлен несовпадением сроков востребования (погашения) требований и обязательств, а также неодинаковой степенью изменения процентных ставок по требованиям и обязательствам.

Кредитный риск

Заключается в возможном невыполнении контрактных и иных обязательств, принятых на себя другими лицами в связи с хозяйственными операциями Общества.

К числу кредитных рисков относятся следующие риски:

Риск дефолта по облигациям и иным долговым ценным бумагам

Заключается в возможной неплатежеспособности эмитента долговых ценных бумаг, что приведет к невозможности или снижению вероятности погасить их в срок и (или) в полном объеме.

Риск контрагента

Риск контрагента — третьего лица проявляется в риске неисполнения обязательств перед Обществом со стороны контрагентов.

Риск ликвидности

Риск проявляется в снижении возможности реализовать финансовые инструменты по необходимой цене из-за снижения спроса на них. Данный риск может проявиться, в частности, при необходимости быстрой продажи финансовых инструментов, в убытках, связанных со значительным снижением их стоимости.

Правовой риск - связан с возможными негативными последствиями утверждения или изменения нормативных правовых актов, стандартов саморегулируемых организаций, регулирующих рынок ценных бумаг или иные отрасли экономики, которые могут привести к негативным для Общества последствиям.

К правовому риску также относится возможность изменения правил расчета налога, налоговых ставок, отмены налоговых вычетов и другие изменения налогового законодательства, которые могут привести к негативным последствиям.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2024 года составляет 4 222 972 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 3 490 191 тыс. руб., 31 декабря 2022 года – 672 749 тыс. руб.). Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Механизм управления рисками

Для управления этими рисками в Обществе созданы и постоянно адаптируются методологии и методики анализа всех видов риска, системы контроля и оповещения, системы лимитов и контроля за исполнением лимитов, процедурные ограничения, системы отчетности о принятых рисках, системы постоянного мониторинга и контроля всех видов риска.

Общество управляет кредитным риском с помощью механизмов лимитирования, а также системы внутренних кредитных рейтингов, присваиваемых контрагентам и эмитентам, основываясь на анализе финансовой и доступной не финансовой информации, который проводится на регулярной основе.

Общество управляет риском ликвидности, составляя прогноз денежных потоков и рассчитывая потенциальные кассовые разрывы, в том числе в разрезе разных валют. Это позволяет своевременно выявлять потребности в денежных средствах и в необходимости проведения конверсионных операций.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

До конца 2025 года Общество планирует размещения облигационных займов на Московской бирже.

Других событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые можно характеризовать как события после отчетной даты и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не было.

Генеральный директор

(подпись)

Гордеев Павел Валерьевич

(расшифровка подписи)

“ 20 ” мая 20 25 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего в том числе: Другие НМА	5100	за 2024г.	585	(83)	-	-	-	-	(82)	-	-	585	(165)
	5110	за 2023г.	585	-	32	(32)	-	-	(83)	-	-	585	(83)
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	32	(32)	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024г.	585	(83)	-	-	-	-	(82)	-	-	585	(165)
	5112	за 2023г.	585	-	-	-	-	-	(83)	-	-	585	(83)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	464	32	-	-	496
	5170	за 2023г.	487	672	(79)	(617)	464
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	464	32	-	-	496
	5190	за 2023г.	487	672	(79)	(617)	464
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "AURORAFINANCE"							



Руководитель _____
 Гордеев Павел Валерьевич
 (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накоплено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	111 896	-	195 435	(4 712)	-	(54 352)	-	-	302 619	(54 352)
	5210	за 2023г.	85 903	(19 928)	21 079	-	-	(18 665)	-	43 497	-	111 896
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	1 408	-	741	-	-	(419)	-	-	2 149	(419)
	5211	за 2023г.	356	(19)	228	-	-	(64)	-	907	-	1 408
Транспортные средства	5202	за 2024г.	104 303	-	193 652	(4 712)	-	(49 766)	-	-	293 243	(49 766)
	5212	за 2023г.	79 343	(17 620)	20 634	-	-	(17 427)	-	39 374	-	104 303
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	3 324	-	1 042	-	-	(1 307)	-	-	4 366	(1 307)
	5213	за 2023г.	3 772	(574)	217	-	-	(886)	-	595	-	3 324
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	2 861	-	-	-	-	(2 861)	-	-	2 861	(2 861)
	5214	за 2023г.	2 433	(1 715)	-	-	-	(479)	-	2 621	-	2 861
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	4 840 192	(24)	7 231 711	(309 744)	38 334	(1 298 921)	-	-	11 762 159	(1 260 612)
	5230	за 2023г.	2 124 484	(393 995)	2 642 555	(148 949)	44 318	(502 896)	-	1 074 650	-	4 840 192
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	4 840 192	(24)	7 231 711	(309 744)	38 334	(1 298 921)	-	-	11 762 159	(1 260 612)
	5231	за 2023г.	2 124 484	(393 995)	2 642 555	(148 949)	44 318	(502 896)	-	1 074 650	-	4 840 192

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	-	6 844 381	(2 984)	(6 841 397)	-
	5250	за 2023г.	-	2 556 696	-	(2 556 696)	-
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5261	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 960	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	(33)
	5288	-	-	-



Руководитель Гордеев Павел Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректура	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	1 651 698	-	-	-	-	-	-	1 651 698	-
	5311	за 2023г.	157 910	-	-	-	-	-	1 493 788	1 651 698	-
в том числе:											
Вклад в уставный капитал	5302	за 2024г.	1 651 698	-	-	-	-	-	-	1 651 698	-
	5312	за 2023г.	157 910	-	-	-	-	-	1 493 788	1 651 698	-
	5303	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	8 506	-	-	(8 506)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Договор цессии	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	8 506	-	-	(8 506)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1 651 698	-	-	-	-	-	-	1 651 698	-
	5310	за 2023г.	166 416	-	-	(8 506)	-	-	1 493 788	1 651 698	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


Руководитель _____
Гордеев Павел Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)
20 мая 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	457 468	-	457 468	9 731 639	(8 943 039)	-	-	-	X	1 246 067	-	1 246 067
	5420	за 2023г.	140 216	-	140 216	5 421 789	(5 104 548)	-	-	-	X	457 468	-	457 468
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	18 073	-	18 073	138 545	(98 022)	-	-	-	-	58 599	-	58 599
	5421	за 2023г.	10 268	-	10 268	83 263	(75 459)	-	-	-	-	18 073	-	18 073
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	439 394	-	439 394	6 936 003	(6 187 926)	-	-	-	-	1 187 471	-	1 187 471
	5423	за 2023г.	129 948	-	129 948	4 399 134	(4 089 686)	-	-	-	-	439 394	-	439 394
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	2 613 857	(2 613 857)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	938 750	(938 750)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	43 233	(43 233)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	652	(652)	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
Гордеев Павел Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступления		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:													
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	580 972	(28 804)	1 123 239	4 166	(221 191)	(118)	5 096	-	(439)	47	1 486 676	(23 707)
	5530	за 2023г.	310 269	(679)	448 977	2 124	(180 444)	-	(28 124)	-	(12)	58	580 972	(28 804)
	в том числе:													
	5511	за 2024г.	78 978	(28 804)	329 491	-	(28 486)	-	5 096	-	-	-	379 983	(23 707)
	5531	за 2023г.	67 176	(679)	62 399	-	(50 597)	-	(28 124)	-	-	-	78 978	(28 804)
	5512	за 2024г.	87 574	-	8 176	-	(24 984)	(1)	-	-	-	-	70 765	-
	5532	за 2023г.	89 726	-	76 304	-	(78 456)	-	-	-	-	-	87 574	-
	5513	за 2024г.	414 419	-	785 572	4 166	(167 721)	(118)	-	-	(439)	47	1 035 928	-
	5533	за 2023г.	153 386	-	310 274	2 124	(51 391)	-	-	-	(12)	58	414 419	-
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	580 972	(28 804)	1 123 239	4 166	(221 191)	(118)	5 096	X	(439)	47	1 486 676	(23 707)
	5520	за 2023г.	310 269	(679)	448 977	2 124	(180 444)	-	(28 124)	X	(12)	58	580 972	(28 804)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	23 707	-	28 804	-	679	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
							списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 106 247	6 651 905	-	(1 464 111)	-	(1 577 598)	-	6 716 444	
	5571	за 2023г.	1 500 469	2 488 852	-	(883 073)	-	-	-	3 106 247	
	в том числе:										
	кредиты	5552	за 2024г.	50 000	235 000	-	(150 000)	-	-	-	135 000
займы	5572	за 2023г.	185 000	100 000	-	(235 000)	-	-	-	50 000	
	5553	за 2024г.	40 448	-	-	(6 447)	-	-	-	34 001	
прочая	5573	за 2023г.	44 294	10	-	(3 857)	-	-	-	40 448	
	5554	за 2024г.	3 015 800	6 416 905	-	(1 307 664)	-	(1 577 598)	-	6 547 443	
	5574	за 2023г.	1 271 174	2 388 842	-	(644 217)	-	-	-	3 015 800	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2024г.	741 736	2 275 835	47 421	(670 111)	(4)	1 577 598	439	47	3 972 961
	5580	за 2023г.	326 052	656 473	31 948	(272 802)	(4)	-	12	58	741 736
	в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	392 313	1 498 613	3	(377 843)	-	-	-	-	1 513 285
	5581	за 2023г.	39 836	360 502	18	(28 143)	-	-	-	-	392 313
авансы полученные	5562	за 2024г.	112 464	685 847	-	(60 433)	(4)	-	-	-	737 873
	5582	за 2023г.	89 165	76 569	-	(53 267)	(4)	-	-	-	112 464
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	51 289	4 987	238	(44 031)	-	-	282	-	12 786
	5583	за 2023г.	23 274	28 663	165	(1 860)	-	-	-	58	51 289
кредиты	5564	за 2024г.	135 000	50 000	-	(135 000)	-	-	-	-	50 000
	5584	за 2023г.	135 000	155 000	26 689	(181 689)	-	-	-	-	135 000
займы	5565	за 2024г.	1 923	-	47 180	(46 881)	-	-	-	2 222	-
	5585	за 2023г.	1 560	-	5 076	(4 713)	-	-	-	-	1 923
прочая	5566	за 2024г.	48 737	36 378	-	(6 122)	-	-	157	47	79 197
	5586	за 2023г.	37 116	14 739	-	(3 130)	-	-	12	-	48 737
арендные обязательства	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	1 577 598	X	X	1 577 598
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	3 847 983	8 927 740	47 421	(2 134 222)	(4)	X	439	47	10 689 405
	5570	за 2023г.	1 826 521	3 145 325	31 948	(1 155 875)	(4)	X	12	58	3 847 983

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Гордеев Павел Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	95 549	162 228
Расходы на оплату труда	5620	277 956	158 640
Отчисления на социальные нужды	5630	78 384	34 705
Амортизация	5640	1 316 865	507 229
Прочие затраты	5650	1 166 797	381 097
Итого по элементам	5660	2 935 551	1 243 899
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	6 165 147	3 969 121
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 100 698	5 213 020

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Гордеев Павел Валерьевич
(расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 996	13 054	(6 472)	(3 946)	5 632
в том числе:						
на оплату неиспользованных отпусков	5701	2 996	13 054	(6 472)	(3 946)	5 632



Руководитель _____
 Гордеев Павел Валерьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	2 108 591	7 700	-
Поручительства	5811	2 108 591	-	-
гарантии	5812	-	7 700	-



Руководитель Гордеев Павел Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 мая 2025 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания СПЕКТР"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	915	966	1 072
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	248 267	111 896	65 976
Доходные вложения в материальные ценности	1160	10 501 547	4 840 168	1 730 489
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1 651 698	1 651 698	157 910
Отложенные налоговые активы	1180	3 278 286	899 034	140 909
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 246 057	457 468	140 216
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	86 662	748	445
Дебиторская задолженность*	1230	1 462 969	552 168	309 590
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	8 506
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52 259	59 583	18 601
Прочие оборотные активы	1260	28 233	16 685	25 283
ИТОГО активы	-	18 556 903	8 590 414	2 598 997
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	169 001	90 448	229 294
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 638 895	1 249 243	232 722
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	6 547 443	3 015 800	1 271 174
Заемные средства краткосрочные	1510	52 222	136 923	1 560
Кредиторская задолженность	1520	2 343 141	604 813	189 492
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 632	2 996	2 005
Прочие обязательства краткосрочные	1550	1 577 598	-	-
ИТОГО пассивы	-	14 333 932	5 100 223	1 926 249
Стоимость чистых активов	-	4 222 972	3 490 191	672 749

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 077	(110)	966
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	111 896	-	111 896
Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 840 168	-	4 840 168
Финансовые вложения	1170	28 353	-	28 353
Отложенные налоговые активы	1180	899 034	-	899 034
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	5 880 528	(110)	5 880 417
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	457 468	-	457 468
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	748	-	748
Дебиторская задолженность	1230	552 158	-	552 158
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 623 345	-	1 623 345
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	59 583	-	59 583
Прочие оборотные активы	1260	16 695	-	16 695
Итого по разделу II	1200	2 709 997	-	2 709 997
БАЛАНС	1600	8 590 524	(110)	8 590 414
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300 010	-	300 010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 388 242	-	2 388 242
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	802 049	(110)	801 939
Итого по разделу III	1300	3 490 301	(110)	3 490 191
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	90 448	-	90 448
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 249 243	-	1 249 243
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	3 015 800	-	3 015 800
Итого по разделу IV	1400	4 355 490	-	4 355 490
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	136 923	-	136 923
Кредиторская задолженность	1520	604 813	-	604 813
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	2 996	-	2 996
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	744 732	-	744 732
БАЛАНС	1700	8 590 524	(110)	8 590 414
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 072	-	1 072
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	(8 846)	-	(8 846)

Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 805 311	-	1 805 311
Финансовые вложения	1170	28 353	-	28 353
Отложенные налоговые активы	1180	140 909	-	140 909
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	1 966 800	-	1 966 800
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	140 216	-	140 216
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	445	-	445
Дебиторская задолженность	1230	309 590	-	309 590
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	138 063	-	138 063
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 601	-	18 601
Прочие оборотные активы	1260	25 283	-	25 283
Итого по разделу II	1200	632 198	-	632 198
БАЛАНС	1600	2 598 997	-	2 598 997
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300 010	-	300 010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	372 739	-	372 739
Итого по разделу III	1300	672 749	-	672 749
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	229 294	-	229 294
Отложенные налоговые обязательства	1420	232 722	-	232 722
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	1 271 174	-	1 271 174
Итого по разделу IV	1400	1 733 191	-	1 733 191
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1 560	-	1 560
Кредиторская задолженность	1520	189 492	-	189 492
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	2 005	-	2 005
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	193 057	-	193 057
БАЛАНС	1700	2 598 997	-	2 598 997

Всего прошито и
пронумеровано
68 листов (ов)

