

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ СПЕКТР»  
ЗА 2025 ГОД**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая Компания Спектр»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая Компания Спектр»**, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год и приложений к ним, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая Компания Спектр»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за 2025 год и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности Общество отразило стоимость финансового вложения в виде доли в уставном капитале дочернего общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, по состоянию на 31 декабря 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2025 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 (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, составленной в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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 (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) 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

## Признание выручки в условиях существенного расширения деятельности Общества

В 2025 году Общество привлекло заемное финансирование путем выпуска облигаций с фиксированным купоном, что позволило существенно расширить масштабы деятельности бизнеса. В течение отчетного периода Общество открыло более 15 филиалов на территории Российской Федерации, в результате чего выручка существенно увеличилась по сравнению с 2024 годом.

Мы определили признание выручки в качестве ключевого вопроса аудита в связи с существенным ростом объема операций, расширением географии деятельности и увеличением количества точек формирования выручки.

Указанные обстоятельства повышают риск существенного искажения выручки вследствие возможных ошибок в признании, отражении и агрегации данных по операциям филиалов.

Наши аудиторские процедуры включали, в частности, оценку дизайна и внедрения ключевых средств внутреннего контроля Общества в процессе признания выручки, тестирование выборочных операций, а также анализ динамики и структуры выручки по филиалам.

## Оценка прав пользования активами, полученных в лизинг

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.

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 2025 года балансовая стоимость прав пользования активами, полученных в лизинг, соответствует справедливой стоимости объектов оценки. Общество приняло решение на 31 декабря 2025 года не увеличивать стоимость прав пользования активами, полученными в лизинг ввиду незначительной 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;
- 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, по состоянию на 31 декабря 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2025 года. Наше мнение по данному вопросу изложено в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой».

## **Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Общества, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности Общества.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- › 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 Общества 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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 Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе 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 выбрали вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и, следовательно, представляющие собой ключевые вопросы аудита. Аудитор раскрывает эти вопросы в аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях аудитор приходит к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в аудиторском заключении, так как можно с достаточным основанием предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Россихина Ксения Юрьевна (ОПНЗ 21706007422),  
действующая от имени АО АФ «МАРИЛЛИОН» (ОПНЗ 11606054850)  
на основании доверенности № 019-АФ-2025 от 06.10.2025,  
руководитель аудита,  
по результатам которого  
выпущено аудиторское заключение

27 марта 2026 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»

ОПНЗ 11606054850

**Бухгалтерская отчетность**  
**за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЛК СПЕКТР"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью  
Форма собственности: Частная собственность

по ОКПО  
ИНН  
по ОКОПФ  
по ОКФС

|            |
|------------|
| 05622143   |
| 5047191624 |
| 12300      |
| 16         |

Адрес в пределах места нахождения  
141590, Московская область, г Химки, проезд Транспортный, д. 2, помещ. 1.29

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
Акционерное общество "Аудиторская Фирма "МАРИЛЛИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН  
ОГРН

|               |
|---------------|
| 7720011320    |
| 1027700190253 |

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Общее собрание учредителей

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЛК СПЕКТР"  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

| Коды     |    |      |
|----------|----|------|
| 0710001  |    |      |
| 31       | 12 | 2025 |
| 05622143 |    |      |
| 384      |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                         | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------|-------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                    |      |                       |                       |                       |
|           | <b>I. Внеоборотные активы</b>                   |      |                       |                       |                       |
| 3.        | Нематериальные активы                           | 1110 | 833                   | 915                   | 966                   |
|           | в том числе:                                    |      |                       |                       |                       |
| 3.1.      | Нематериальные активы в организации             |      | 337                   | 420                   | 503                   |
| 3.5.      | Приобретение нематериальных активов             |      | 495                   | 495                   | 464                   |
| 4.        | Основные средства                               | 1150 | 20 796 781            | 10 749 814            | 4 952 064             |
|           | в том числе:                                    |      |                       |                       |                       |
| 4.1.      | Основные средства в организации                 |      | 42 363                | 54 745                | 58 929                |
| 4.2.      | Права пользования активами                      |      | 402 439               | 193 522               | 52 967                |
| 4.1.      | Доходные вложения в организации                 |      | 742 495               | 372 845               | 374 808               |
| 4.2.      | Права пользования активами в доходных вложениях |      | 19 609 484            | 10 128 702            | 4 465 360             |
|           | Инвестиционная недвижимость                     | 1160 | -                     | -                     | -                     |
| 5.        | Финансовые вложения                             | 1170 | 1 651 698             | 1 651 698             | 1 651 698             |
|           | в том числе:                                    |      |                       |                       |                       |
| 5.1.      | Паи и акции                                     |      | 1 651 698             | 1 651 698             | 1 651 698             |
|           | Отложенные налоговые активы                     | 1180 | 7 400 525             | 3 278 286             | 899 034               |
|           | Прочие внеоборотные активы                      | 1190 | -                     | -                     | -                     |
|           | Итого по разделу I                              | 1100 | 29 849 837            | 15 680 713            | 7 503 762             |
|           | <b>II. Оборотные активы</b>                     |      |                       |                       |                       |
| 6.        | Запасы                                          | 1210 | 3 569 050             | 1 246 067             | 457 468               |
|           | в том числе:                                    |      |                       |                       |                       |
| 6.1.      | Сырье и материалы                               |      | 144 211               | 58 596                | 18 073                |
| 6.1.      | Товары                                          |      | 3 424 840             | 1 187 471             | 439 394               |

|      |                                                            |      |            |            |           |
|------|------------------------------------------------------------|------|------------|------------|-----------|
|      | Долгосрочные активы к продаже                              | 1215 | -          | -          | -         |
|      | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 26 087     | 86 662     | 748       |
|      | в том числе:                                               |      |            |            |           |
|      | НДС по приобретенным ОС                                    |      | 580        | -          | -         |
|      | НДС по приобретенным МПЗ                                   |      | 25 503     | -          | -         |
|      | НДС по приобретенным услугам                               |      | 5          | -          | -         |
|      | НДС, начисленный по отгрузке                               | 1220 | -          | -          | -         |
| 7.   | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 3 539 526  | 1 462 969  | 552 168   |
|      | в том числе:                                               |      |            |            |           |
| 7.1. | Расчеты с покупателями и заказчиками                       |      | 2 374 155  | 356 276    | 50 175    |
| 7.1. | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                      |      | 452 508    | 70 765     | 87 574    |
| 7.1. | Расчеты по налогам и сборам                                |      | 11 806     | 10 389     | 12 745    |
| 7.1. | Сальдо по ЕНС                                              |      | 23 559     | -          | -         |
| 7.1. | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению           |      | -          | -          | -         |
| 7.1. | Расчеты с подотчетными лицами                              |      | 2 925      | 1 410      | 227       |
| 7.1. | Расчеты с персоналом по прочим операциям                   |      | 2 582      | 5 692      | 392       |
| 7.1. | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                 |      | 295 126    | 1 018 436  | 401 056   |
| 7.1. | Расходы будущих периодов                                   |      | -          | -          | -         |
| 7.1. | Авансы по аренде (лизингу)                                 |      | 376 772    | -          | -         |
| 7.1. | НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты    |      | 93         | -          | -         |
|      | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | -          | -          | -         |
| 3.9. | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 162 725    | 52 259     | 59 583    |
|      | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 45 503     | 28 233     | 16 685    |
|      | в том числе:                                               |      |            |            |           |
| 3.13 | Расходы будущих периодов                                   |      | 45 503     | 28 233     | 16 685    |
|      | Итого по разделу II                                        | 1200 | 7 342 890  | 2 876 190  | 1 086 652 |
|      | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 37 192 727 | 18 556 903 | 8 590 414 |

| Пояснения | Наименование показателя                                                             | Код  | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                                       |      |                          |                          |                          |
|           | <b>III. Капитал</b>                                                                 |      |                          |                          |                          |
|           | Уставный капитал                                                                    | 1310 | 300 010                  | 300 010                  | 300 010                  |
|           | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | 1320 | -                        | -                        | -                        |
|           | Накопленная дооценка внеоборотных активов                                           | 1340 | 2 360 553                | 2 385 134                | 2 388 242                |
|           | в том числе:                                                                        |      |                          |                          |                          |
|           | Переоценка основных средств                                                         |      | 866 766                  | 891 346                  | 894 454                  |
|           | Переоценка прочих внеоборотных активов                                              |      | 1 493 788                | 1 493 788                | 1 493 788                |
|           | Добавочный капитал (без накопленной дооценки)                                       | 1350 | 94 000                   | 94 000                   | -                        |
|           | Резервный капитал                                                                   | 1360 | -                        | -                        | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                        | 1370 | 2 445 991                | 1 443 828                | 801 939                  |
|           | Итого по разделу III                                                                | 1300 | 5 200 554                | 4 222 972                | 3 490 191                |
|           | <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                               |      |                          |                          |                          |
| 8.        | Заемные средства                                                                    | 1410 | 496 578                  | 169 001                  | 90 448                   |
|           | в том числе:                                                                        |      |                          |                          |                          |
| 8.1.      | Долгосрочные кредиты                                                                |      | 50 000                   | 135 000                  | 50 000                   |
| 8.1.      | Долгосрочные займы                                                                  |      | 446 578                  | 34 001                   | 40 448                   |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                                  | 1420 | 7 924 798                | 3 638 895                | 1 249 243                |
|           | Оценочные обязательства                                                             | 1430 | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие долгосрочные обязательства                                                   | 1450 | 12 731 365               | 6 547 443                | 3 015 800                |
| 8.1.      | в том числе:                                                                        |      |                          |                          |                          |
| 8.1.      | Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)                                      |      | 12 731 365               | 6 547 443                | 3 015 800                |
|           | Итого по разделу IV                                                                 | 1400 | 21 152 741               | 10 355 339               | 4 355 490                |
|           | <b>V. Краткосрочные обязательства</b>                                               |      |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства                                                                    | 1510 | 139 752                  | 52 222                   | 136 923                  |
|           | в том числе:                                                                        |      |                          |                          |                          |
| 8.1.      | Краткосрочные кредиты                                                               |      | 135 000                  | 50 000                   | 135 000                  |
| 8.1.      | Проценты по займам и кредитам                                                       |      | 4 752                    | 2 222                    | 1 923                    |
| 8.        | Кредиторская задолженность                                                          | 1520 | 7 937 362                | 2 343 141                | 604 813                  |
|           | в том числе:                                                                        |      |                          |                          |                          |
| 8.1.      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                               |      | 5 135 910                | 1 513 285                | 392 313                  |
| 8.1.      | Расчеты с покупателями и заказчиками                                                |      | 2 744 031                | 737 873                  | 112 464                  |
| 8.1.      | Расчеты по налогам и сборам                                                         |      | 6 246                    | 3 454                    | 47 209                   |
| 8.1.      | Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                                                |      | 1 053                    | -                        | -                        |
| 8.1.      | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                                    |      | 22 179                   | 9 332                    | 4 090                    |
| 8.1.      | Расчеты с персоналом по оплате труда                                                |      | 26 879                   | 11 606                   | 5 734                    |
| 8.1.      | Расчеты с подотчетными лицами                                                       |      | 438                      | 188                      | 44                       |
| 8.1.      | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                                          |      | 627                      | 67 403                   | 42 959                   |
| 8.1.      | Обязательство по аренде                                                             | 1520 | 2 716 266                | 1 577 598                | -                        |
| 8.3.      | Оценочные обязательства                                                             | 1540 | 46 053                   | 5 632                    | 2 996                    |
|           | Прочие краткосрочные обязательства                                                  | 1550 | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                                  | 1500 | 10 839 432               | 3 978 593                | 744 732                  |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                                       | 1700 | 37 192 727               | 18 556 903               | 8 590 414                |

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Гордеев Павел Валерьевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЛК СПЕКТР"  
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО  
по ОКЕИ

| Коды     |    |      |
|----------|----|------|
| 0710002  |    |      |
| 31       | 12 | 2025 |
| 05622143 |    |      |
| 384      |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                                     | Код  | За 2025 г.   | За 2024 г.  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|-------------|
| 3.15      | Выручка                                                                                                     | 2110 | 20 277 584   | 10 750 566  |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
| 3.15      | Оптовая торговля Техника                                                                                    |      | 12 690 640   | 7 550 659   |
| 3.15      | Аренда техники                                                                                              |      | 6 880 510    | 2 889 981   |
| 3.15      | Себестоимость продаж                                                                                        | 2120 | (15 028 669) | (8 779 119) |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
| 3.15      | Оптовая торговля Техника                                                                                    |      | (10 312 239) | (6 150 093) |
| 3.15      | Аренда техники                                                                                              |      | (4 609 509)  | (2 596 641) |
| 3.15      | Валовая прибыль (убыток)                                                                                    | 2100 | 5 248 915    | 1 971 447   |
| 3.16      | Коммерческие расходы                                                                                        | 2210 | (78 553)     | (43 136)    |
| 3.16      | Управленческие расходы                                                                                      | 2220 | (960 396)    | (278 443)   |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                                                                                  | 2200 | 4 209 966    | 1 649 868   |
|           | Доходы от участия в других организациях                                                                     | 2310 | -            | -           |
| 3.17      | Проценты к получению                                                                                        | 2320 | 4 548        | 85          |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
|           | Проценты к получению (уплате)                                                                               |      | 4 548        | -           |
| 3.17      | Проценты к уплате                                                                                           | 2330 | (2 793 934)  | (903 773)   |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
|           | Проценты к получению (уплате)                                                                               |      | (3 023)      | -           |
|           | Проценты к уплате                                                                                           |      | (2 790 911)  | -           |
| 3.17      | Прочие доходы                                                                                               | 2340 | 307 979      | 427 335     |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
|           | Реализация и ликвидация внеоборотных активов                                                                |      | 6 907        | -           |
|           | Курсовые разницы                                                                                            |      | 287 156      | -           |
| 3.17      | Прочие расходы                                                                                              | 2350 | (354 650)    | (498 201)   |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
|           | Реализация и ликвидация внеоборотных активов                                                                |      | (22 767)     | -           |
|           | Отчисления в оценочные резервы                                                                              |      | (266 299)    | -           |
|           | Иная операционная деятельность                                                                              |      | (41 908)     | -           |
|           | Курсовые разницы                                                                                            |      | -            | -           |
|           | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения                                          | 2300 | 1 373 909    | 675 314     |
| 3.14      | Налог на прибыль организаций                                                                                | 2410 | (396 326)    | (36 533)    |
|           | в том числе:                                                                                                |      |              |             |
| 3.14      | текущий налог на прибыль организаций                                                                        | 2411 | (232 662)    | (26 134)    |
| 3.14      | отложенный налог на прибыль организаций                                                                     | 2412 | (163 664)    | (10 399)    |
|           | Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 2420 | -            | -           |
|           | Чистая прибыль (убыток)                                                                                     | 2400 | 977 583      | 638 781     |



Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.

|          |    |      |
|----------|----|------|
| Коды     |    |      |
| 0710004  |    |      |
| 31       | 12 | 2025 |
| 05622143 |    |      |
| 384      |    |      |

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЛК СПЕКТР"  
Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя                   | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная переоценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной переоценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|-----------|-------------------------------------------|------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
|           | На 31 декабря 2023 г.                     | 3100 | 300 010          | -                                                                                   | 2 388 242                                   | -                                               | -                 | 802 049                                      | 3 490 301 |
|           | Корректировка в связи с:                  |      |                  |                                                                                     |                                             |                                                 |                   |                                              |           |
|           | изменением учетной политики               | 3110 | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                               | -                 | (110)                                        | (110)     |
|           | исправлением ошибок                       | 3120 | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                               | -                 | -                                            | -         |
|           | На 31 декабря 2023 г. после корректировки | 3101 | 300 010          | -                                                                                   | 2 388 242                                   | -                                               | -                 | 801 939                                      | 3 490 191 |

| Пояснения | Наименование показателя                                                              | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
|           | За 2024 г.                                                                           |      |                  |                                                                                     |                                           |                                               |                   |                                              |           |
|           | Чистая прибыль (убыток)                                                              | 3211 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | 638 780                                      | 638 780   |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                                      | 3212 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | -                                            | -         |
|           | Дивиденды                                                                            | 3227 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | -                                            | -         |
|           | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3230 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | -                                            | -         |
|           | Реорганизация юридического лица                                                      | 3216 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | -                                            | -         |
|           | Иные изменения - всего                                                               | 3240 | -                | -                                                                                   | (3 108)                                   | 94 000                                        | -                 | 3 108                                        | 94 000    |
|           | На 31 декабря 2024 г.                                                                | 3250 | 300 010          | -                                                                                   | 2 385 134                                 | 94 000                                        | -                 | 1 443 828                                    | 4 222 972 |
|           | На 31 декабря 2024 г.                                                                | 3200 | 300 010          | -                                                                                   | 2 385 134                                 | 94 000                                        | -                 | 1 443 828                                    | 4 222 972 |
|           | Корректировка в связи с изменением учетной политики                                  | 3210 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | -                                            | -         |
|           | исправлением ошибок                                                                  | 3220 | -                | -                                                                                   | -                                         | -                                             | -                 | -                                            | -         |
|           | На 31 декабря 2024 г. после корректировки                                            | 3201 | 300 010          | -                                                                                   | 2 385 134                                 | 94 000                                        | -                 | 1 443 828                                    | 4 222 972 |

| Пояснения | Наименование показателя                                                              | Код         | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная переоценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|------------------|
|           | <b>За 2025 г.</b>                                                                    |             |                  |                                                                                     |                                             |                                               |                   |                                              |                  |
|           | Чистая прибыль (убыток)                                                              | 3311        | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                             | -                 | 977 582                                      | 977 582          |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                                      | 3312        | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                             | -                 | -                                            | -                |
|           | Дивиденды                                                                            | 3327        | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                             | -                 | -                                            | -                |
|           | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330        | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                             | -                 | -                                            | -                |
|           | Реорганизация юридического лица                                                      | 3316        | -                | -                                                                                   | -                                           | -                                             | -                 | -                                            | -                |
|           | Иные изменения - всего                                                               | 3340        | -                | -                                                                                   | -                                           | (24 581)                                      | -                 | 24 581                                       | -                |
|           | <b>На 31 декабря 2025 г.</b>                                                         | <b>3800</b> | <b>300 010</b>   | <b>-</b>                                                                            | <b>2 360 553</b>                            | <b>94 000</b>                                 | <b>-</b>          | <b>2 445 991</b>                             | <b>5 200 554</b> |

Генеральный директор  
(наименование должности)  
Пордеев Павел Валерьевич  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЛК СПЕКТР"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Отчетная дата  
 (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКЕИ

| Коды     |    |      |
|----------|----|------|
| 0710005  |    |      |
| 31       | 12 | 2025 |
| 05622143 |    |      |
| 384      |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                             | Код  | За 2025 г.   | За 2024 г.  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|-------------|
|           | <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                          |      |              |             |
|           | Поступления - всего                                                                 | 4110 | 21 070 690   | 11 687 066  |
|           | в том числе:                                                                        |      |              |             |
|           | от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг                     | 4111 | 20 804 722   | 11 056 526  |
|           | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                 | 4112 | -            | -           |
|           | от перепродажи финансовых вложений                                                  | 4113 | -            | -           |
|           | процентов по дебиторской задолженности покупателей                                  | 4114 | -            | -           |
|           | прочие поступления                                                                  | 4119 | 265 968      | 630 540     |
|           | Платежи - всего                                                                     | 4120 | (13 917 688) | (8 407 089) |
|           | в том числе:                                                                        |      |              |             |
|           | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (11 773 510) | (7 100 080) |
|           | в связи с оплатой труда работников                                                  | 4122 | (782 529)    | (338 262)   |
|           | процентов по долговым обязательствам                                                | 4123 | (262 603)    | (46 881)    |
|           | налога на прибыль организаций                                                       | 4124 | (306 800)    | (25 443)    |
|           | прочие платежи                                                                      | 4129 | (792 246)    | (896 423)   |
|           | <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                  | 4100 | 7 153 002    | 3 279 977   |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За 2025 г.  | За 2024 г.  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|-------------|
|           | <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |             |             |
|           | Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | 10 279      | -           |
|           | 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 | 5 990       | -           |
|           | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | 4 289       | -           |
|           | прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -           | -           |
|           | Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | (7 611 888) | (3 282 225) |
|           | в том числе:                                                                                                                        |      |             |             |
|           | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221 | (7 605 988) | (3 280 485) |
|           | 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 | (5 900)     | (1 740)     |
|           | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 | 4224 | -           | -           |
|           | прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -           | -           |
|           | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>                                                                           | 4200 | (7 601 609) | (3 282 225) |
|           | <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                                       |      |             |             |
|           | Поступления - всего                                                                                                                 | 4310 | 565 516     | 235 000     |
|           | в том числе:                                                                                                                        |      |             |             |
|           | получение кредитов и займов                                                                                                         | 4311 | 565 516     | 235 000     |
|           | денежных вкладов собственников (участников)                                                                                         | 4312 | -           | -           |
|           | от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                          | 4313 | -           | -           |
|           | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг                                                                       | 4314 | -           | -           |
|           | прочие поступления                                                                                                                  | 4319 | -           | -           |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
|           | Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | (5 989)    | (241 447)  |
|           | 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 | (5 989)    | (241 447)  |
|           | прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -          | -          |
|           | Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | 559 527    | (6 447)    |
|           | Сальдо денежных потоков за период                                                                                         | 4400 | 110 920    | (8 695)    |
| 3.9.      | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода                                                        | 4450 | 52 259     | 59 583     |
| 3.9.      | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода                                                         | 4500 | 162 725    | 52 259     |
|           | Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | (454)      | 1 371      |

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Гордеев Павел Валерьевич  
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя       | Период     | Изменения за период      |                                       |           |                                                 | На конец периода                      |                                                              |
|-------------------------------|------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                               |            | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | стисано первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | переклассифицировано первоначальная (пересеченная) стоимость |
| Нематериальные активы - всего | 3а 2025 г. | 585                      | (165)                                 | -         | -                                               | (83)                                  | -                                                            |
| в том числе:                  | 3а 2024 г. | 585                      | (83)                                  | -         | -                                               | (86)                                  | -                                                            |
| Другие НМА                    | 3а 2025 г. | 585                      | (165)                                 | -         | -                                               | (83)                                  | -                                                            |
| из них исключительные права   | 3а 2024 г. | 585                      | (83)                                  | -         | -                                               | (86)                                  | -                                                            |
|                               | 3а 2025 г. | 585                      | (165)                                 | -         | -                                               | (83)                                  | -                                                            |
|                               | 3а 2024 г. | 585                      | (83)                                  | -         | -                                               | (86)                                  | -                                                            |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя                               | Период     | Изменения за период      |                                       |           |                                                 | На конец периода                      |                                                              |
|-------------------------------------------------------|------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                                       |            | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | стисано первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | переклассифицировано первоначальная (пересеченная) стоимость |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | 3а 2025 г. | -                        | -                                     | -         | -                                               | -                                     | -                                                            |
| в том числе:                                          | 3а 2024 г. | -                        | -                                     | -         | -                                               | -                                     | -                                                            |
| из них исключительные права                           | 3а 2025 г. | -                        | -                                     | -         | -                                               | -                                     | -                                                            |
|                                                       | 3а 2024 г. | -                        | -                                     | -         | -                                               | -                                     | -                                                            |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя                        | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего   | 337                   | 420                   | 503                   |
| в том числе:                                   |                       |                       |                       |
| Другие НМА                                     | 337                   | 420                   | 503                   |
| из них созданные организацией                  | -                     | -                     | -                     |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | -                     | -                     | -                     |

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя                                                                    | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего                                       | -                     | -                     | -                     |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | -                     | -                     | -                     |

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя                                             | Период     | Изменения за период |                         |         |             | На конец периода                                  |                                 |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------|-------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                                     |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | принято к учету в качестве нематериальных активов | накопленные фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | 3а 2025 г. | 495                 | -                       | -       | -           | -                                                 | 495                             |
| в том числе:                                                        | 3а 2024 г. | 464                 | -                       | 32      | -           | -                                                 | 495                             |
| Другие НМА                                                          | 3а 2025 г. | 495                 | -                       | -       | -           | -                                                 | 495                             |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего     | 3а 2025 г. | (32)                | -                       | 32      | -           | -                                                 | -                               |
| в том числе:                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -       | -           | -                                                 | -                               |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего    | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -       | -           | -                                                 | -                               |
| в том числе:                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -       | -           | -                                                 | -                               |

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя                                                                                                                           | Период     | На начало года | Изменения за период |         | На конец периода        |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                                                   |            |                | затраты             | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации – всего в том числе:                                                       | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2024 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
| из них исключительные права                                                                                                                       | За 2024 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2024 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, на отвечающие признакам нематериального актива – всего в том числе: | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2024 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
| из них исключительные права                                                                                                                       | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2024 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2025 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |
|                                                                                                                                                   | За 2024 г. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |

4. Основные средства  
4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                          |                                       |                                         |                                       | Изменения за период |                                         |                                       |             | На конец периода |                                         |                                       |                                         |
|------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                        |            | персональная (первоначальная) стоимость |                                       | накопленные амортизация и обесценение   |                                       | поступило           | списано                                 |                                       | амортизация | обесценение      | переоценка                              |                                       | на конец периода                        |
|                                                                        |            | персональная (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | персональная (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                     | персональная (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |                  | персональная (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | персональная (первоначальная) стоимость |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 302 619                                 | (54 352)                              | -                                       | (419)                                 | 43 647              | (18 402)                                | 3 009                                 | (10 087)    | -                | (260 958)                               | 36 888                                | 66 905                                  |
| в том числе:                                                           | За 2024 г. | 111 886                                 | -                                     | -                                       | -                                     | 195 435             | (4 712)                                 | -                                     | (54 352)    | -                | -                                       | -                                     | 302 619                                 |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | За 2025 г. | 2 149                                   | (419)                                 | -                                       | -                                     | 9 253               | (13 965)                                | 2 551                                 | (1 757)     | -                | 2 815                                   | (375)                                 | 253                                     |
| Офисное оборудование                                                   | За 2024 г. | 1 408                                   | -                                     | -                                       | -                                     | 741                 | -                                       | -                                     | (419)       | -                | -                                       | -                                     | 2 149                                   |
| Транспортные средства                                                  | За 2025 г. | 4 368                                   | (1 307)                               | -                                       | -                                     | 4 508               | -                                       | -                                     | (1 562)     | -                | (244)                                   | 56                                    | 8 630                                   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                             | За 2024 г. | 3 324                                   | -                                     | -                                       | -                                     | 1 042               | (4 438)                                 | 458                                   | (1 307)     | -                | -                                       | -                                     | 4 368                                   |
| Другие виды основных средств                                           | За 2025 г. | 293 243                                 | (49 766)                              | -                                       | -                                     | 18 614              | (4 712)                                 | -                                     | (5 737)     | -                | (265 015)                               | 37 669                                | 42 403                                  |
| в том числе:                                                           | За 2024 г. | 104 303                                 | -                                     | -                                       | -                                     | 183 652             | -                                       | -                                     | (49 766)    | -                | -                                       | -                                     | 293 243                                 |
| Инвестиционная недвижимость                                            | За 2025 г. | 2 861                                   | (2 861)                               | -                                       | -                                     | 10 035              | -                                       | -                                     | (719)       | -                | 657                                     | (204)                                 | 13 552                                  |
| в том числе:                                                           | За 2024 г. | 2 861                                   | -                                     | -                                       | -                                     | 1 237               | -                                       | -                                     | (2 861)     | -                | 828                                     | (258)                                 | 2 861                                   |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | За 2025 г. | 11 762 159                              | (1 280 612)                           | -                                       | -                                     | 905 250             | (125 773)                               | 52 325                                | (462 607)   | -                | (11 284 304)                            | 1 136 056                             | 1 268 785                               |
| в том числе:                                                           | За 2024 г. | 4 840 192                               | (24)                                  | -                                       | -                                     | 7 231 711           | (309 744)                               | 38 334                                | (1 298 921) | -                | -                                       | -                                     | 11 762 159                              |
| Транспортные средства                                                  | За 2025 г. | 11 762 159                              | (1 280 612)                           | -                                       | -                                     | 905 250             | (125 773)                               | 52 325                                | (462 607)   | -                | (11 284 304)                            | 1 136 056                             | 1 268 785                               |
| в том числе:                                                           | За 2024 г. | 4 840 192                               | (24)                                  | -                                       | -                                     | 7 231 711           | (309 744)                               | 38 334                                | (1 298 921) | -                | -                                       | -                                     | 11 762 159                              |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                | Период     | На начало года                         |                                       |                                        |                                       | Изменения за период                                   |                                                     |                                       |             | На конец периода |                                        |                                       |                  |
|----------------------------------------|------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
|                                        |            | фактическая (первоначальная) стоимость |                                       | накопленные амортизация и обесценение  |                                       | поступило (с учетом переоценки фактической стоимости) | списано (с учетом переоценки фактической стоимости) |                                       | амортизация | обесценение      | переоценка                             |                                       | на конец периода |
|                                        |            | фактическая (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                                                       | фактическая (первоначальная) стоимость              | накопленные амортизация и обесценение |             |                  | фактическая (первоначальная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                  |
| Права пользования активами - всего     | За 2025 г. | 11 503 259                             | (1 172 036)                           | -                                      | -                                     | 13 324 369                                            | (1 380 285)                                         | 271 978                               | (2 535 351) | -                | -                                      | -                                     | 23 455 888       |
| в том числе:                           | За 2024 г. | -                                      | -                                     | -                                      | -                                     | -                                                     | -                                                   | -                                     | -           | -                | -                                      | -                                     | -                |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 11 264 304                             | (1 135 602)                           | -                                      | -                                     | 13 027 589                                            | (1 360 658)                                         | 271 978                               | (2 458 126) | -                | -                                      | -                                     | 22 940 236       |
| Транспортные средства                  | За 2025 г. | 238 955                                | (38 434)                              | -                                      | -                                     | 296 780                                               | (19 637)                                            | -                                     | (77 225)    | -                | -                                      | -                                     | 515 652          |
| в том числе:                           | За 2024 г. | -                                      | -                                     | -                                      | -                                     | -                                                     | -                                                   | -                                     | -           | -                | -                                      | -                                     | -                |

В табличных раскрытиях сравнительный период, не приведен к сопоставимости

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                                                                                                                | На 31 декабря 2025 г.                    |                                            | На 31 декабря 2023 г.                    |                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                                        | Амортизируемые основные средства - всего | Неамортизируемые основные средства - всего | Амортизируемые основные средства - всего | Неамортизируемые основные средства - всего |
| в том числе:                                                                                                                           | 20 762 222                               | 10 708 134                                 | 4 921 178                                | 4 803 217                                  |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                                                                 | 20 317 694                               | 10 463 575                                 | 4 803 217                                | 4 803 217                                  |
| Офисное оборудование                                                                                                                   | 5 817                                    | 2 871                                      | 3 235                                    | 3 235                                      |
| Транспортные средства                                                                                                                  | 427 378                                  | 240 203                                    | 111 195                                  | 111 195                                    |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                             | 9 840                                    | 1 916                                      | 3 109                                    | 3 109                                      |
| Другие виды основных средств                                                                                                           | 1 455                                    | 570                                        | 423                                      | 423                                        |
| Неамортизируемые основные средства - всего                                                                                             | 34 559                                   | 40 680                                     | 30 886                                   | 30 886                                     |
| в том числе:                                                                                                                           | -                                        | -                                          | -                                        | -                                          |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | -                                        | -                                          | -                                        | -                                          |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются                                                   | -                                        | -                                          | -                                        | -                                          |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                                                                 | 34 467                                   | 40 680                                     | 30 886                                   | 30 886                                     |
| Транспортные средства                                                                                                                  | 92                                       | -                                          | -                                        | -                                          |

|                                                                     |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------|--|--|--|

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя                                                                                                                               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего |                       |                       |                       |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего                                                                          |                       |                       |                       |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего                                      |                       |                       |                       |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя                                       | Период     | На начало года         |                            |            | Изменения за период |              |                                                      | На конец периода       |                            |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------------------|----------------------------|------------|---------------------|--------------|------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|
|                                                               |            | фактические<br>затраты | накопленное<br>обесценение | затраты    | обесценение         | списано      | принято к учету в<br>качестве<br>основных<br>средств | фактические<br>затраты | накопленное<br>обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | -                      | -                          | 13 263 602 | -                   | (12 963 158) | (300 444)                                            | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 6 842 286  | -                   | (6 882 835)  | (159 451)                                            | -                      | -                          |
| в том числе:<br>Zoomlion                                      | За 2025 г. | -                      | -                          | 12 248     | -                   | (12 248)     | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| Инструмент и оборудование для работы                          | За 2025 г. | -                      | -                          | 1 398      | -                   | (2)          | (1 397)                                              | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 1 650      | -                   | (1 650)      | -                                                    | -                      | -                          |
| МАТЕРИАЛЫ и ЗАПЧАСТИ для внутренних нужд                      | За 2025 г. | -                      | -                          | 309        | -                   | -            | (309)                                                | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 275        | -                   | -            | (275)                                                | -                      | -                          |
| Служебный автотранспорт                                       | За 2025 г. | -                      | -                          | 27 614     | -                   | -            | (27 614)                                             | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 16 301     | -                   | -            | (16 301)                                             | -                      | -                          |
| Материалы для ремонзы                                         | За 2025 г. | -                      | -                          | 311        | -                   | -            | (311)                                                | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 275        | -                   | (275)        | -                                                    | -                      | -                          |
| Канцелярия и офисная техника                                  | За 2025 г. | -                      | -                          | 4 926      | -                   | (14)         | (4 912)                                              | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 2 981      | -                   | -            | (2 981)                                              | -                      | -                          |
| Товары хозяйственные                                          | За 2025 г. | -                      | -                          | 850        | -                   | -            | (850)                                                | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| XILIN                                                         | За 2025 г. | -                      | -                          | 16         | -                   | (16)         | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| Sinoboom                                                      | За 2025 г. | -                      | -                          | 54 976     | -                   | (54 976)     | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| *НАВЕСНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ ТЕХНИКА СКЛАДСКАЯ                      | За 2025 г. | -                      | -                          | 163        | -                   | -            | (163)                                                | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| Aurore-Heil K2C Series 2,0-3,5 T                              | За 2025 г. | -                      | -                          | 4 711      | -                   | -            | (4 711)                                              | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| AURORA                                                        | За 2025 г. | -                      | -                          | 24         | -                   | (24)         | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 34         | -                   | (34)         | -                                                    | -                      | -                          |
| Dingli                                                        | За 2025 г. | -                      | -                          | 4 514      | -                   | (4 514)      | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 949        | -                   | (949)        | -                                                    | -                      | -                          |
| Бухгалтерия_УСТ                                               | За 2025 г. | -                      | -                          | 33 483     | -                   | (33 483)     | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| ПРОЧИЕ                                                        | За 2025 г. | -                      | -                          | 112        | -                   | -            | (112)                                                | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| Комплекующие E878 - G*P60-70VX                                | За 2025 г. | -                      | -                          | 744        | -                   | (744)        | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| Транспортные средства                                         | За 2025 г. | -                      | -                          | 68         | -                   | (68)         | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | -          | -                   | -            | -                                                    | -                      | -                          |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                    | За 2025 г. | -                      | -                          | 258 201    | -                   | -            | (258 201)                                            | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 159 824    | -                   | (22 004)     | (137 820)                                            | -                      | -                          |
| Офисное оборудование                                          | За 2025 г. | -                      | -                          | 1 567      | -                   | -            | (1 567)                                              | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 215        | -                   | -            | (215)                                                | -                      | -                          |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                        | За 2025 г. | -                      | -                          | 296        | -                   | -            | (296)                                                | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 752        | -                   | -            | (752)                                                | -                      | -                          |
| LGMG                                                          | За 2025 г. | -                      | -                          | 12 857 070 | -                   | (12 857 070) | -                                                    | -                      | -                          |
|                                                               | За 2024 г. | -                      | -                          | 6 649 858  | -                   | (6 649 858)  | -                                                    | -                      | -                          |

|                                                                                   |            |   |   |   |       |   |   |   |       |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|
| EXIDE                                                                             | За 2024 г. | - | - | - | 3 520 | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| НАВЕСНОЕ<br>ОБОРУДОВАНИЕ ИТО                                                      | За 2024 г. | - | - | - | 1 441 | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Транспортный отдел                                                                | За 2024 г. | - | - | - | 654   | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| FORKS                                                                             | За 2024 г. | - | - | - | 1 069 | - | - | - | (701) | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Штабелёры с откидной<br>платформой Хип СДОК<br>HAWKER                             | За 2024 г. | - | - | - | 49    | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| АКБ (тяговые)                                                                     | За 2024 г. | - | - | - | 578   | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Другие виды основных<br>средств                                                   | За 2024 г. | - | - | - | 911   | - | - | - | (911) | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Капитальные вложения на<br>создание основных средств -<br>всего                   | За 2024 г. | - | - | - | 546   | - | - | - | (546) | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| в том числе:                                                                      | За 2024 г. | - | - | - | 403   | - | - | - | (403) | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| Капитальные вложения на<br>улучшение и восстановление<br>основных средств - всего | За 2024 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
| в том числе:                                                                      | За 2024 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |
|                                                                                   | За 2025 г. | - | - | - | -     | - | - | - | -     | - |

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя                                                                         | Период     | Изменения за период    |                            |         |             |         | На конец периода                                                |                        |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|----------------------------|---------|-------------|---------|-----------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|
|                                                                                                 |            | фактические<br>затраты | накопленное<br>обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в<br>качестве<br>инвестиционной<br>недвижимости | фактические<br>затраты | накопленное<br>обесценение |
| Капитальные вложения на<br>приобретение инвестиционной<br>недвижимости - всего                  | За 2025 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
|                                                                                                 | За 2024 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
| в том числе:                                                                                    | За 2025 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
|                                                                                                 | За 2024 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
| Капитальные вложения на<br>создание инвестиционной<br>недвижимости - всего                      | За 2025 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
|                                                                                                 | За 2024 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
| в том числе:                                                                                    | За 2025 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
|                                                                                                 | За 2024 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
| Капитальные вложения на<br>улучшение и восстановление<br>инвестиционной недвижимости -<br>всего | За 2025 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
|                                                                                                 | За 2024 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
| в том числе:                                                                                    | За 2025 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |
|                                                                                                 | За 2024 г. | -                      | -                          | -       | -           | -       | -                                                               | -                      | -                          |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                   | Период     | Изменения за период |                          |                           |                                                                      |                                                    | На начало года       |                          | На конец периода          |                           |   |
|-------------------------------------------|------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---|
|                                           |            | поступило           | списано                  |                           | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | накопленная корректировка |   |
|                                           |            |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                                                                      |                                                    |                      |                          |                           |                           |   |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего  | За 2025 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | 1 651 698                | -                         | -                         | - |
|                                           | За 2024 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | 1 651 698                | -                         | -                         | - |
| в том числе:                              | За 2025 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         | -                         | - |
|                                           | За 2024 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         | -                         | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         | -                         | - |
|                                           | За 2024 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         | -                         | - |
| в том числе:                              | За 2025 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         | -                         | - |
|                                           | За 2024 г. | -                   | -                        | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | -                        | -                         | -                         | - |
| Итого                                     | За 2025 г. | -                   | 1 651 698                | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | 1 651 698                | -                         | -                         | - |
|                                           | За 2024 г. | -                   | 1 651 698                | -                         | -                                                                    | -                                                  | -                    | 1 651 698                | -                         | -                         | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                                | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего                     | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                 | -                     | -                     | -                     |

6. Запасы  
6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                            | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           | На конец периода       |           |   |
|----------------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|---|
|                                                    |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        |           |   |
|                                                    |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |           |   |
| Запасы - всего                                     | 3а 2025 г. | 1 246 067                 | -                      | 17 450 039          | (15 127 056)              | -                      | -                      | X                         | X                      | 3 569 050 | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | 457 488                   | -                      | 9 731 639           | (8 943 039)               | -                      | -                      | X                         | X                      | 1 246 067 | - |
| в том числе:                                       |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |           |   |
| Сырье и материалы                                  | 3а 2025 г. | 58 596                    | -                      | 332 397             | (72 644)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | 144 211   | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | 18 073                    | -                      | 138 545             | (98 022)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | 58 596    | - |
| Готовая продукция                                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
| Товары                                             | 3а 2025 г. | 1 187 471                 | -                      | 12 606 779          | (10 356 294)              | -                      | -                      | -                         | -                      | 3 424 840 | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | 439 394                   | -                      | 6 936 003           | (6 187 926)               | -                      | -                      | -                         | -                      | 1 187 471 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
| Незавершенное производство                         | 3а 2025 г. | -                         | -                      | 4 510 863           | (4 698 119)               | -                      | -                      | -                         | 187 255                | -         | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | 2 613 857           | (2 613 857)               | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
| Расходы будущих периодов                           | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
| Иные виды запасов                                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -         | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего   | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |                       |                       |                       |
| Готовая продукция                     | -                     | -                     | -                     |
| Товары                                | -                     | -                     | -                     |
| Иные виды запасов                     | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | -                     | -                     | -                     |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                                 | Период                   | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |                        |                  |                                  |                      | На конец периода       |                               |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------|
|                                                         |                          | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    |                        | списано          |                                  |                      | по условиям договора   | резерв по сомнительным долгам |
|                                                         |                          |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | проценты, штрафы и иные начисления | погашено               | на расходы       | восстановление, создание резерва | переклассифицировано |                        |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего          | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -                      | -                | -                                | -                    | -                      | -                             |
| в том числе:                                            |                          |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |                        |                  |                                  |                      |                        |                               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -                      | -                | -                                | -                    | -                      | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего         | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1 486 676<br>580 972 | (23 707)<br>(28 804)          | 3 539 672<br>1 123 239                                                                                                       | 10 993<br>4 166                    | (465 923)<br>(221 191) | (1 532)<br>(118) | (266 389)<br>5 096               | (740 265)<br>(392)   | 3 829 532<br>1 486 676 | (290 006)<br>(23 707)         |
| в том числе:                                            |                          |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |                        |                  |                                  |                      |                        |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 70 765<br>87 574     | -                             | 518 755<br>8 176                                                                                                             | -                                  | (135 480)<br>(24 984)  | (1 532)<br>(1)   | -                                | -                    | 452 508<br>70 765      | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 379 983<br>78 978    | (23 707)<br>(28 804)          | 2 575 831<br>329 491                                                                                                         | -                                  | (296 867)<br>(28 486)  | -                | (266 299)<br>5 096               | 5 215                | 2 664 162<br>379 983   | (290 006)<br>(23 707)         |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами              | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1 035 928<br>414 419 | -                             | 111 007<br>785 572                                                                                                           | 10 993<br>4 166                    | (23 409)<br>(167 721)  | (118)            | (90)                             | (839 303)<br>(392)   | 295 126<br>1 035 928   | -                             |
| Авансы по аренде (лизингу)                              | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | 304 390                                                                                                                      | -                                  | (3 945)                | -                | -                                | 76 327               | 376 772                | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                             | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | 11 806                                                                                                                       | -                                  | -                      | -                | -                                | -                    | 11 806                 | -                             |
| Расчеты по ЕНС                                          | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | 13 174                                                                                                                       | -                                  | -                      | -                | -                                | 10 385               | 23 559                 | -                             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению        | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -                      | -                | -                                | -                    | -                      | -                             |
| Расчеты с подотчетными лицами                           | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | 2 367                                                                                                                        | -                                  | (852)                  | -                | -                                | 1 410                | 2 925                  | -                             |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям                | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | 2 255                                                                                                                        | -                                  | (5 366)                | -                | -                                | 5 692                | 2 582                  | -                             |
| Расходы будущих периодов                                | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (4)                    | -                | -                                | 4                    | -                      | -                             |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -                    | -                             | 88                                                                                                                           | -                                  | -                      | -                | -                                | 5                    | 93                     | -                             |
| Итого                                                   | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1 486 676<br>580 972 | (23 707)<br>(28 804)          | 3 539 672<br>1 123 239                                                                                                       | 10 993<br>4 166                    | (465 923)<br>(221 191) | (1 532)<br>(118) | (266 389)<br>5 096               | X<br>X               | 3 829 532<br>1 486 676 | (290 006)<br>(23 707)         |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                       | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего                                 | 290 006               | -                    | 28 804                | -                    | 679                   | -                    |
| в том числе:                          |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

|                                            |         |   |   |        |   |     |   |
|--------------------------------------------|---------|---|---|--------|---|-----|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | 290 006 | - | - | 28 804 | - | 679 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | -       | - | - | -      | - | -   | - |

## 8. Обязательства

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Период                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                          |          |           |                          | На конец<br>периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------|-----------|--------------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                | поступило                                                                                          |                                          | списано  |           |                          |                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                | в результате<br>фактов<br>хозяйственной<br>жизни (по<br>условиям<br>договора)                      | проценты,<br>штрафы и иные<br>начисления | погашено | на доходы | переклассифици<br>ровано |                     |
| Долгосрочные обязательства -<br>всего:<br>в том числе:<br>Расчеты по аренде<br>Долгосрочные кредиты<br>Долгосрочные займы<br>Краткосрочные обязательства -<br>всего:<br>в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками<br>Расчеты с покупателями и<br>заказчиками<br>Расчеты с прочими<br>покупателями и заказчиками<br>Расчеты с разными дебиторами<br>и кредиторами<br>Расчеты по аренде<br>Краткосрочные кредиты<br>Проценты по займам и<br>кредитам<br>Расчеты по налогам и сборам<br>Расчеты по НДС, не<br>отраженные на ЕНС<br>Расчеты по социальному<br>страхованию и обеспечению<br>Расчеты с персоналом по<br>оплате труда<br>Расчеты с подотчетными<br>лицами<br>Итого | 3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 г.<br>3а 2025 г.<br>3а 2024 |                |                                                                                                    |                                          |          |           |                          |                     |

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                                | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | -                     | -                     | -                     |

## 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                    | Период                   | На начало года | Изменения за период |                 |                              | На конец периода |
|--------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|-----------------|------------------------------|------------------|
|                                            |                          |                | признано            | погашено        | списано как избыточная сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего            | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 5 632<br>2 996 | 63 679<br>13 054    | 23 219<br>6 472 | 39<br>3 946                  | 46 053<br>5 632  |
| в том числе:<br>Резерв ежегодных отпусков  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 5 632<br>-     | 63 679<br>12 105    | 23 219<br>6 472 | 39<br>1                      | 46 053<br>5 632  |
| Оценочные обязательства по оплате отпусков | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>2 996     | -<br>949            | -<br>-          | -<br>3 945                   | -<br>-           |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        | 2 587 803             | 2 108 591             | 7 700                 |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 10 600 827 | 6 260 811  |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 703 509    | 277 956    |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 203 983    | 78 384     |
| Амортизация                                                                                         | 2 696 185  | 1 316 865  |
| Прочие затраты                                                                                      | 1 863 206  | 1 166 685  |
| Итого по элементам                                                                                  | 16 067 710 | 9 100 701  |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | (92)       | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 16 067 618 | 9 100 698  |

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

**ООО «ЛК Спектр»**

## Содержание

|      |                                                                                                    |    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.   | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ                                                                                   | 3  |
| 1.1  | Информация об Обществе                                                                             | 3  |
| 1.2  | Допущение непрерывности деятельности                                                               | 4  |
| 1.3  | Условия осуществления деятельности                                                                 | 4  |
| 2.   | КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ                                               | 4  |
| 2.1  | Основа составления бухгалтерской отчетности                                                        | 4  |
| 2.2  | Организация бухгалтерского учета                                                                   | 5  |
| 2.3  | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации                               | 5  |
| 2.4  | Способы ведения бухгалтерского учета                                                               | 5  |
| 2.5  | Изменения в учетной политике                                                                       | 17 |
| 3.   | СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ                                               | 19 |
| 3.1  | Уставный капитал                                                                                   | 19 |
| 3.2  | Финансовые вложения                                                                                | 19 |
| 3.3  | Основные средства                                                                                  | 19 |
| 3.4  | Права пользования активами                                                                         | 19 |
| 3.5  | Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности и прав пользования активами | 20 |
| 3.6  | Нематериальные активы                                                                              | 21 |
| 3.7  | Запасы                                                                                             | 22 |
| 3.8  | Дебиторская задолженность                                                                          | 22 |
| 3.9  | Денежные средства и денежные эквиваленты                                                           | 22 |
| 3.10 | Кредиторская задолженность                                                                         | 22 |
| 3.11 | Обязательства по аренде                                                                            | 23 |
| 3.12 | Заемные средства                                                                                   | 23 |
| 3.13 | Прочие оборотные активы                                                                            | 25 |
| 3.14 | Налог на прибыль                                                                                   | 25 |
| 3.15 | Доходы и расходы от обычных видов деятельности                                                     | 27 |
| 3.16 | Коммерческие и управленческие расходы                                                              | 27 |
| 3.17 | Прочие доходы и расходы                                                                            | 28 |
| 3.18 | Переход на ФСБУ 14/2022                                                                            | 29 |
| 3.19 | Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы                                  | 30 |
| 3.20 | Выданные гарантии и поручительства                                                                 | 30 |
| 3.21 | Связанные стороны                                                                                  | 30 |
| 4.   | УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                                          | 32 |
| 5.   | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                                     | 32 |
| 6.   | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ                                                                        | 34 |

## 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 25 филиалов в городах Набережные Челны, Казань, Краснодар, Минеральные воды, Калуга, Санкт-Петербург, Ростов-на-Дону, Самара, Екатеринбург, Новосибирск, Нижний Новгород, Благовещенск, Воронеж, Крым, Красноярск, Пермь, Уфа, Тула, Калининград, Волгоград, Барнаул, Кемерово, Саратов, Оренбург, Хабаровск.

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 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023:**

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 2025 году составила 307 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 123 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 2025 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 2025 года ВВП увеличился на 1,3% (2024: 4,1%).

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**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

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 политике 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 в 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 группа 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 одновременно 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 отчетного 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       | 31.12.2025,<br>руб. | 31.12.2024,<br>руб. | 31.12.2023,<br>руб. |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 доллар США | 78,2267             | 101,6797            | 89,6883             |
| 1 Евро       | 92,0938             | 106,1028            | 99,1919             |
| 1 Юань       | 11,1592             | 13,4272             | 12,5762             |

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.

## **2.5 Изменения в учетной политике**

*Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:*

Изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2025 г.

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.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество не приводило сравнительные показатели в данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к сопоставимости.

С 1 апреля 2025 года вступил 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.

### 3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

#### 3.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 300 010 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 300 010 тыс. руб.).

#### 3.2 Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 5 «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 за 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 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 4 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение объектов основных средств произведена на 31.12.2025 г. Признаки обесценения объектов основных средств не выявлены.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств произведена на 31.12.2025 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 2025 г.     | За 2024 г.    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Расходы арендатора по договорам, в отношении которых ППА и обязательство по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018.                            | 234 982        | 73 507        |
| <i>в т.ч. расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 мес.</i>                                                                | <i>234 982</i> | <i>73 507</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. | 103 549        | 25 994        |
| <i>в т.ч. расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 мес.</i>                                                                | <i>103 549</i> | <i>25 994</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 материальные 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                                                             | 31.12.2025        | 31.12.2024        | 31.12.2023       |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>В составе строки 1150 «Основные средства»</b>                         | <b>402 439</b>    | <b>224 070</b>    | <b>104 212</b>   |
| Транспортные средства                                                    | 402 439           | 224 070           | 104 212          |
| <b>В составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»</b> | <b>19 609 484</b> | <b>10 128 702</b> | <b>4 583 810</b> |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                   | 19 609 484        | 10 128 702        | 4 583 810        |
| <b>Итого</b>                                                             | <b>20 011 924</b> | <b>10 352 772</b> | <b>4 688 022</b> |

Информация о наличии и движении прав пользования активами в составе основных средств в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 4 «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 22.01.2026 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 31.12.2024 | Увеличение | Списание на нераспределенную прибыль | Остаток на 31.12.2025 г. |
|----------------------------|-----------------------|------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Основные средства          | 891 346               | -          |                                      | 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 2025 год приведена в Приложении 3 «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 | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------|------------|------------|------------|
| Сайты        | 833        | 915        | 966        |
| <b>Итого</b> | <b>833</b> | <b>915</b> | <b>966</b> |

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

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов произведена на 31.12.2025 г. Признаки обесценения объектов НМА не выявлены.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов произведена на 31.12.2025 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 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 6 «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 31.12.2025 г., факты обесценения и необходимости создания резерва под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019) не установлены.

### 3.8 Дебиторская задолженность

| Наименование показателя                                 | 31.12.2025       | 31.12.2024       | 31.12.2023      |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | 452 508          | 1 018 436        | 87 574          |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | 2 664 162        | 379 983          | 78 978          |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами              | 295 126          | 1 410            | 401 056         |
| Авансы по аренде (лизингу)                              | 376 772          |                  |                 |
| Расчеты по налогам и сборам                             | 11 806           | 70 765           | 12 745          |
| Расчеты по ЕНС                                          | 23 559           |                  |                 |
| Расчеты с подотчетными лицами                           | 2 925            | 10 389           | 227             |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям                | 2 582            | 5 692            | 392             |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | 93               |                  |                 |
| <b>Итого до обесценения</b>                             | <b>3 829 532</b> | <b>1 486 676</b> | <b>580 972</b>  |
| <i>Резерв по сомнительным долгам</i>                    | <i>(290 006)</i> | <i>(23 707)</i>  | <i>(28 804)</i> |
| <b>Дебиторская задолженность - всего</b>                | <b>3 539 526</b> | <b>1 462 969</b> | <b>552 168</b>  |

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2024 и 2025 годы приведена в Приложении 7 «Дебиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя                               | 31.12.2025     | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах                          | 126 349        | 31 700        | 48 958        |
| Средства в кассе                                      | 34 869         | 20 545        | 10 543        |
| Средства на валютных счетах                           | 1 507          | 14            | 82            |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b> | <b>162 725</b> | <b>52 259</b> | <b>59 583</b> |

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                          | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5 135 910  | 1 513 285  | 392 313    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 2 744 031  | 737 873    | 112 464    |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 627        | 67 403     | 42 959     |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | 26 879     | 11 606     | 5 734      |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 22 179     | 9 332      | 4 090      |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 6 246      | 3 454      | 47 209     |

| Наименование показателя              | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 1 053      |            |            |
| Расчеты с подотчетными лицами        | 438        | 188        | 44         |
| Кредиторская задолженность - всего   | 7 937 362  | 2 343 141  | 604 813    |

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.11 Обязательства по аренде

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

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

С 2025 года ООО «ЛК Спектр» в отдельную строку баланса выделяет краткосрочную кредиторскую задолженность перед лизинговыми компаниями - «Обязательства по аренде» строка 1520 бухгалтерского баланса.

Общая величина кредиторской задолженности перед лизинговыми компаниями на 31.12.2025 г. составила 15 447 631 тыс. руб. (в 2024 г. – 8 125 041 тыс. руб.).

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

| Наименование показателя    | 31.12.2025                  |                            | 31.12.2024                  |                            | 31.12.2023                  |                            |
|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
|                            | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства |
| Арендные обязательства     | 2 766 266                   | 12 731 365                 | 1 577 598                   | 6 547 443                  | -                           | 3 015 800                  |
| Итого прочие обязательства | 2 766 266                   | 12 731 365                 | 1 577 598                   | 6 547 443                  | -                           | 3 015 800                  |

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности перед лизинговыми компаниями приведена в Приложении 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.12 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

| Кредитор                             | Дата выдачи | Срок погашения | Ставка, %        | Валюта | Лимит договора | Остаток задолженности на 31.12.2025 |
|--------------------------------------|-------------|----------------|------------------|--------|----------------|-------------------------------------|
| <b>Долгосрочные заемные средства</b> |             |                |                  |        |                |                                     |
| ООО «Аврора Капитал»                 | 13.12.2021  | 31.12.2027     | Ключ. Ставка +4% | Руб.   | 35 000         | 27 057                              |
| ООО «Инвестрент»                     | 31.12.2020  | 31.12.2027     | 4,50%            | Руб.   | 32 643         | 3 977                               |
| ООО «КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК НОВЫЙ ВЕК»    | 16.12.2025  | 15.12.2028     | Ключ. Ставка +4% | Руб.   | 50 000         | 50 000                              |

| Кредитор                                    | Дата выдачи | Срок погашения | Ставка, %           | Валюта | Лимит договора | Остаток задолженности на |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|---------------------|--------|----------------|--------------------------|
| НКО АО НРД<br>Облигационный<br>займ БО-1    | 30.05.2025  | 30.05.2027     | Ключ.<br>Ставка +7% | Руб.   | 115 544        | 115 544                  |
| НКО АО НРД<br>Облигационный<br>займ БО-2    | 30.05.2025  | 30.05.2027     | 27,5%               | Руб.   | 300 000        | 300 000                  |
| <b>Итого долгосрочные заемные средства</b>  |             |                |                     |        |                | <b>446 578</b>           |
| <b>Краткосрочные заемные средства</b>       |             |                |                     |        |                |                          |
| ООО<br>«КОММЕРЧЕСКИЙ<br>БАНК НОВЫЙ<br>ВЕК»  | 24.01.2024  | 23.06.2026     | Ключ.<br>Ставка +4% | Руб.   | 135 000        | 135 000                  |
| ООО<br>«КОММЕРЧЕСКИЙ<br>БАНК НОВЫЙ<br>ВЕК»  | 24.01.2024  | 23.06.2026     |                     | Руб.   |                | 856                      |
| НКО АО НРД<br>Облигационный<br>займ БО-2    | 30.05.2025  | 30.05.2027     |                     | Руб.   |                | 1 495                    |
| ООО «Инвестрент»                            | 31.12.2020  | 31.12.2027     |                     | Руб.   |                | 2 401                    |
| <b>Итого краткосрочные заемные средства</b> |             |                |                     |        |                | <b>139 752</b>           |

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 |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|---------------------|--------|----------------|-------------------------------------|
| <b>Долгосрочные заемные средства</b>        |             |                |                     |        |                |                                     |
| ООО «Аврора<br>Капитал»                     | 13.12.2021  | 31.12.2027     | Ключ.<br>Ставка +4% | Руб.   | 35 000         | 30 024                              |
| ООО «Инвестрент»                            | 31.12.2020  | 31.12.2027     | 4,50%               | Руб.   | 32 643         | 3 977                               |
| ООО<br>«КОММЕРЧЕСКИЙ<br>БАНК НОВЫЙ<br>ВЕК»  | 24.01.2024  | 23.06.2026     | Ключ.<br>Ставка +4% | Руб.   | 135 000        | 135 000                             |
| <b>Итого долгосрочные заемные средства</b>  |             |                |                     |        |                | <b>169 001</b>                      |
| <b>Краткосрочные заемные средства</b>       |             |                |                     |        |                |                                     |
| ООО<br>«КОММЕРЧЕСКИЙ<br>БАНК НОВЫЙ<br>ВЕК»  | 23.12.2022  | 22.12.2025     | Ключ.<br>Ставка +4% | Руб.   | 50 000         | 50 000                              |
| ООО «Инвестрент»                            | 31.12.2020  | 31.12.2027     |                     |        |                | 2 222                               |
| <b>Итого краткосрочные заемные средства</b> |             |                |                     |        |                | <b>52 222</b>                       |

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 |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|------------------|--------|----------------|-------------------------------------|
| <b>Долгосрочные заемные средства</b>        |             |                |                  |        |                |                                     |
| 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                              |
| <b>Итого долгосрочные заемные средства</b>  |             |                |                  |        |                | <b>90 448</b>                       |
| <b>Краткосрочные заемные средства</b>       |             |                |                  |        |                |                                     |
| 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 «Инвестрент»                            | 31.12.2020  | 31.12.2027     |                  |        |                | 1 923                               |
| <b>Итого краткосрочные заемные средства</b> |             |                |                  |        |                | <b>136 923</b>                      |

### 3.13 Прочие оборотные активы

| Наименование показателя                | 31.12.2025    | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Страхование                            | 45 499        | 27 564        | 15 409        |
| Право пользование ПО                   | 3             | 413           | 520           |
| Комиссия банка                         |               | 244           | 494           |
| Прочие                                 |               | 12            | 262           |
| <b>Прочие оборотные активы - всего</b> | <b>45 502</b> | <b>28 233</b> | <b>16 685</b> |

### 3.14 Налог на прибыль

| Наименование показателя                                | За 2025 год    | За 2024 год   |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Расходы по налогу на прибыль                           | 232 662        | 26 134        |
| Расход (возмещение) по отложенному налогу на прибыль   | 163 664        | 10 399        |
| <b>Возмещение (расход) по налогу на прибыль за год</b> | <b>396 326</b> | <b>36 533</b> |

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 2025 год    | За 2024 год   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету                                               | 1 373 909      | 675 314       |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2023 г. - 20%)            | 343 477        | 135 063       |
| Эффект от изменения налоговых ставок (если применимо)                                                      |                | 72 122        |
| Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения | 52 849         | (170 652)     |
| <b>Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)</b>                                                       | <b>396 326</b> | <b>36 533</b> |

Движение отложенных налогов за 2025 и 2024 годы представлено по видам активов и обязательств в таблице:

| Наименование показателя                          | На 31 декабря 2025 г. | Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период | На 31 декабря 2024 г. | Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период | Изменение налоговых ставок | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы                            | 8                     | -                                                 | 8                     | 6                                                 | 2                          | -                     |
| Основные средства                                | 699 896               | 474 410                                           | 225 486               | 136 153                                           | 45 097                     | 44 236                |
| Доходные вложения в материальные ценности        | (5 582 048)           | (3 051 389)                                       | (2 530 659)           | (1 162 987)                                       | (506 132)                  | (861 540)             |
| Внеоборотные активы                              | 20                    | 20                                                |                       |                                                   |                            |                       |
| Материалы                                        | 140                   | 34                                                | 106                   | 79                                                | 21                         | 6                     |
| Товары                                           | (80)                  | -                                                 | (80)                  | 139                                               | (16)                       | (203)                 |
| Дебиторская задолженность                        | -                     | -                                                 | -                     | -                                                 | -                          | -                     |
| Кредиторская задолженность                       | -                     | (73)                                              | 73                    | 5                                                 | 15                         | 53                    |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е.              | -                     | -                                                 | -                     | (158 437)                                         | -                          | 158 437               |
| Арендные обязательства                           | 6 562 130             | 3 571 617                                         | 2 990 513             | 1 716 445                                         | 598 103                    | 675 965               |
| Проценты по обязательствам                       | (2 196 148)           | (1 151 683)                                       | (1 044 465)           | (628 081)                                         | (208 893)                  | (207 491)             |
| Оценочные обязательства и резервы                | 640                   | (101)                                             | 741                   | 593                                               | 148                        | -                     |
| Доходы будущих периодов                          | (44 846)              | (28 717)                                          | (16 129)              | 147 679                                           | (3 226)                    | (160 582)             |
| Расходы будущих периодов                         | 36 017                | 22 219                                            | 13 798                | 10 128                                            | 2 760                      | 910                   |
| <b>Отложенное налоговое обязательства, нетто</b> | <b>(524 271)</b>      | <b>(163 663)</b>                                  | <b>(360 608)</b>      | <b>61 722</b>                                     | <b>(72 122)</b>            | <b>(350 209)</b>      |

### 3.15 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходы и расходы от обычных видов деятельности представлены следующим образом:

| Вид деятельности                            | За 2025 год       |                   |                            | За 2024 год       |                  |                            |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|
|                                             | Выручка           | Себестоимость     | Валовая прибыль / (убыток) | Выручка           | Себестоимость    | Валовая прибыль / (убыток) |
| Аренда техники                              | 6 880 510         | 4 609 509         | 2 271 001                  | 2 889 981         | 2 596 641        | 293 340                    |
| Оптовая торговля                            | 12 710 911        | 10 419 131        | 2 291 780                  | 7 567 640         | 6 164 154        | 1 403 486                  |
| Ремонт и техническое обслуживание, доставка | 66 627            |                   | 66 627                     | 40 880            | 17 925           | 22 955                     |
| Транспортные услуги                         | 370 067           | 29                | 370 038                    | 250 482           | -                | 250 482                    |
| Прочие                                      | 249 469           |                   | 249 469                    | 1 583             | 399              | 1 184                      |
| <b>Итого</b>                                | <b>20 277 584</b> | <b>15 028 669</b> | <b>5 248 915</b>           | <b>10 750 566</b> | <b>8 779 119</b> | <b>1 971 447</b>           |

### 3.16 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 отражены следующие коммерческие расходы:

| Наименование показателя                      | За 2025 год   | За 2024 год   |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Амортизация АПП                              |               | 26 148        |
| Оплата труда и страховые взносы              | 8 256         | 7 645         |
| Материалы                                    | 705           | 3 144         |
| Амортизация ОС                               | 1 600         | 3 118         |
| Ремонт и обслуживание техники                | 62 781        | 1 212         |
| Реклама и маркетинговые исследования         | 25            | 790           |
| Транспортные расходы                         | 548           | 305           |
| Ремонт и обслуживание основных средств       | 809           | 198           |
| Командировочные и представительские расходы  | 93            | 125           |
| Резерв на оплату отпусков и страховые взносы |               | 395           |
| Услуги связи                                 | 36            | 22            |
| Страхование                                  |               | 13            |
| Услуги сторонних организаций                 | 1 207         | 1             |
| Прочее                                       | 2 493         | 22            |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>            | <b>78 553</b> | <b>43 136</b> |

По строке 2220 отражены следующие управленческие расходы:

| Наименование показателя                                   | За 2025 год | За 2024 год |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Оплата труда и страховые взносы                           | 132 453     | 80 747      |
| Реклама и маркетинговые исследования                      | 89 134      | 49 299      |
| Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги | 9 924       | 32 122      |
| Аренда                                                    | 227 041     | 27 806      |
| Амортизация ОС                                            | 47 586      | 21 261      |

| Наименование показателя                      | За 2025 год    | За 2024 год    |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Материалы                                    | 50 796         | 16 012         |
| Ремонт и обслуживание основных средств       | 41 411         | 12 156         |
| Командировочные и представительские расходы  | 18 621         | 9 660          |
| Услуги сторонних организаций                 | 3 635          | 6 340          |
| Услуги связи                                 | 7 778          | 3 544          |
| Расходы на лицензии и ПО                     | 8 732          | 2 918          |
| Переменные арендные платежи                  | 1 090          | 2 885          |
| Аренда с низкой стоимостью                   | -              | 2 545          |
| Информационно-консультационные услуги        | -              | 2 453          |
| Страхование                                  | 68             | 1 890          |
| Амортизация АПП                              | -              | 1 717          |
| Прочие налоги                                | 3 459          | 1 569          |
| Услуги по поиску и подбору персонала         | -              | 1 205          |
| Транспортные расходы                         | 301 439        | 1 177          |
| Резерв на оплату отпусков и страховые взносы | -              | 903            |
| Расходы на банковские гарантии               | -              | 138            |
| Амортизация НМА                              | 985            | 83             |
| Прочее                                       | 16 245         | 12             |
| <b>Итого управленческие расходы</b>          | <b>960 396</b> | <b>278 443</b> |

### 3.17 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены:

| Наименование показателя                                                                                                                                                      | За 2025 год |         | За 2024 год |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------|
|                                                                                                                                                                              | Доходы      | Расходы | Доходы      | Расходы |
| Создание (восстановление) резервов по сомнительным долгам                                                                                                                    | -           | 266 299 | 204 577     | 199 481 |
| Курсовые разницы                                                                                                                                                             | 287 156     | -       | 157 000     | 203 004 |
| Прочие доходы (расходы)                                                                                                                                                      | 1 588       | 23 676  | 28 412      | 35 308  |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты                                                                                                                     | -           | -       | 16 911      | 17 097  |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет                                                                                                                               | -           | -       | 8 468       | 10 754  |
| Изменение стоимости предметов аренды                                                                                                                                         | -           | -       | 4 370       | -       |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров                                                                                                                       | 10 990      | -       | 4 166       | 3       |
| Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг | 6 907       | 22 767  | 3 188       | 10 544  |
| Расход (возврат) по судебным спорам                                                                                                                                          | -           | -       | 243         | 2 008   |
| Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств                                                                                                        | 4 548       | -       | 85          | -       |

| Наименование показателя                                                                            | За 2025 год    |                  | За 2024 год    |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                                                                                                    | Доходы         | Расходы          | Доходы         | Расходы          |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями                           | -              | 41 080           | -              | 20 003           |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде                                                     | -              | 2 675 778        | -              | 856 592          |
| Излишки по результатам инвентаризации                                                              | 1 337          | -                | -              | -                |
| Списание дебит.(кредит.) задолженности с истекшим сроком давности и прочие, нереальные к взысканию | -              | 829              | -              | -                |
| Процентные расходы по полученным займам                                                            | -              | 118 155          | -              | 47 180           |
| <b>Итого</b>                                                                                       | <b>312 526</b> | <b>3 148 584</b> | <b>427 419</b> | <b>1 401 974</b> |

### 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 |
|----------------------------------------------|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>                 |             |                        |               |                           |
| <b>АКТИВ</b>                                 |             |                        |               |                           |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                |             |                        |               |                           |
| Нематериальные активы                        | 1110        | 1 077                  | (110)         | 966                       |
| <b>Итого по разделу I</b>                    | <b>1100</b> | <b>5 880 528</b>       | <b>(110)</b>  | <b>5 880 417</b>          |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>1600</b> | <b>8 590 524</b>       | <b>(110)</b>  | <b>8 590 414</b>          |
| <b>ПАССИВ</b>                                |             |                        |               |                           |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                |             |                        |               |                           |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370        | 802 049                | (110)         | 801 939                   |
| <b>Итого по разделу III</b>                  | <b>1300</b> | <b>3 490 301</b>       | <b>(110)</b>  | <b>3 490 191</b>          |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>1700</b> | <b>8 590 524</b>       | <b>(110)</b>  | <b>8 590 414</b>          |

### 3.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по неиспользованным на отчетную дату отпускам 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   | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------|------------|------------|------------|
| Поручительства | 2 587 803  | 2 108 591  | -          |
| Гарантии       | -          | -          | 7 700      |
| Итого          | 2 587 803  | 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<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Основное хозяйственное общество | 306 571                  | 306 392                  | 309 573                  |
| Уставный капитал                | 300 000                  | 300 000                  | 300 000                  |
| Заемные средства, долгосрочные  | 3 977                    | 3 977                    | 7 457                    |
| Заемные средства, краткосрочные | 2 401                    | 2 222                    | 1 923                    |
| Дебиторская задолженность       | 45                       | 45                       | 45                       |
| Кредиторская задолженность      | 148                      | 148                      | 148                      |
| Бенефициарный владелец          | 10                       | 10                       | 10                       |
| Уставный капитал                | 10                       | 10                       | 10                       |
| Дочерние хозяйственные общества | 1 968 452                | 1 872 617                | 1 704 533                |
| Финансовые вложения             | 1 651 698                | 1 651 698                | 1 651 698                |
| Заемные средства, долгосрочные  | 25 057                   | 30 024                   | 32 990                   |
| Дебиторская задолженность       | 291 697                  | 190 895                  | 19 822                   |
| Кредиторская задолженность      |                          | -                        | 23                       |
| Другие связанные стороны        | 1 194 359                | 45 567                   | 43 238                   |
| Дебиторская задолженность       | 1 172 388                | 11 094                   | 3 054                    |
| Кредиторская задолженность      | 21 971                   | 34 464                   | 40 175                   |

| Наименование показателя                       | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Основной управленческий персонал              | 13                       | 8                        | 16                       |
| Оценочные обязательства (на выплату отпусков) | 13                       | 8                        | 16                       |
| <b>Итого</b>                                  | <b>3 469 405</b>         | <b>2 224 576</b>         | <b>2 057 345</b>         |

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                        | 2025 г.          | 2024 г.        |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Основное хозяйственное общество                | -                | -              |
| Восстановление резервов по сомнительным долгам | -                | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                | 45 000           | 47             |
| Аренда техники                                 | -                | 47             |
| Оптовая торговля                               | 45 000           | -              |
| Другие связанные стороны                       | 2 257 539        | 888 174        |
| Оптовая торговля                               | 2 048 189        | 883 958        |
| Восстановление резервов по сомнительным долгам | 202 048          | 2 518          |
| Ремонт и техническое обслуживание, доставка    | 4 190            | 959            |
| Аренда техники                                 | 1 608            | 396            |
| Транспортные услуги                            | 1 505            | 328            |
| Прочие доходы                                  | -                | 16             |
| Основной управленческий персонал               | -                | -              |
| <b>Итого</b>                                   | <b>2 302 539</b> | <b>888 221</b> |

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

| Наименование показателя                  | 2025 г.          | 2024 г.          |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Основное хозяйственное общество          | (179)            | (299)            |
| Процентные расходы по полученным займам  | (179)            | (299)            |
| Дочерние хозяйственные общества          | (114 394)        | (31 308)         |
| Расходы на аренду помещений              | (62 700)         | (31 308)         |
| Процентные расходы по полученным займам  | (6 694)          | (6 677)          |
| Поставка ТМЦ                             | (45 000)         | -                |
| Другие связанные стороны                 | (791 173)        | (558 919)        |
| Аренда техники                           | (595 612)        | (519 413)        |
| Прочие расходы                           | (7 819)          | (20 300)         |
| Корректировка реализации                 | -                | (10 750)         |
| Поставка ТМЦ                             | (187 742)        | -                |
| Расходы на аренду                        | -                | (5 938)          |
| Создание резервов по сомнительным долгам | -                | (2 518)          |
| <b>Итого</b>                             | <b>(905 746)</b> | <b>(590 525)</b> |

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2024 и 2025 гг.

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2025 году составил 257 тыс. руб. (в 2024 г. - 4 561 тыс. руб.). НДФЛ за 2025 год составил: 38 тыс. руб. (в 2024 г. - 465 тыс. руб.). Страховые взносы за 2025 г. - 89 тыс. руб. (за 2024 г. - 981 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 2025 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 2025 года составляет 5 175 128 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 4 222 972 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 3 490 191 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 2026 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.

По результатам хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, вся полученная прибыль отчетного года будет направлена на развитие Общества.

Генеральный директор

“ 27 ” марта



Гордеев Павел Валерьевич  
(расшифровка подписи)