ООО «Инвестрент» и его дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Консолидированный отчет о финансовом положении 8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе 9
Консолидированный отчет о движении денежных средств 10
Консолидированный отчет об изменениях капитала 11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация 12
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности 12
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения 13
4. Существенные положения учетной политики 14
5. Принятые новые и пересмотренные стандарты 27
6. Денежные средства и их эквиваленты 29
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные 29
8. Запасы 32
9. Инвестиционная недвижимость 32
10. Основные средства 33
11. Активы в форме права пользования 34
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность 35
13. Обязательства по договорам аренды 35
14. Кредиты и займы 36
15. Обязательства по прочим налогам 37
16. Капитал 37
17. Выручка 37
18. Себестоимость, коммерческие и административные расходы 38
19. Прочие операционные доходы и расходы 39
20. Финансовые доходы и расходы 39
21. Налог на прибыль 39
22. Управление финансовыми рисками 41
23. Объединения бизнесов 49
24. Неконтролирующие доли участия 49
25. Операции со связанными сторонами 50
26. Информация по сегментам 51
27. Условные обязательства 54
28. События после отчетной даты 55

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Инвестрент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Инвестрент» (ОГРН 1165047062179, 141401, Московская область, г. Химки, пр-д Транспортный, д. 2, помещ. 1.30) и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	***Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита***
Определение стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования *См. примечания 3.1, 9 - 11 к Консолидированной финансовой отчетности* *Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования в совокупных активах Группы, а также в связи со значимостью методов, допущений, примененных руководством Группы при определении справедливой стоимости указанных активов.* *Группа переоценивает на регулярной основе все однородные группы основных средств и активов в форме права пользования, за исключением прочих основных средств. Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменения в справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.*	*Наши аудиторские процедуры в отношении определения стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования включали, среди прочего:* • *проверку того, что применяемая Группой учетная политика, и ключевые суждения, принятые Группой при формировании учетной политики, соответствуют требованиям применимых стандартов;* • *анализ разумности принципов оценки и допущений, примененных Группой при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования, а также их соответствие МСФО (IFSR) 13 «Оценка справедливой стоимости»;* • *проверку на выборочной основе разумности допущений, примененных Группой при определении сроков полезного использования;* • *проверку отражения результатов переоценки;* • *получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении определения стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования.* *Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в консолидированной финансовой отчетности.*

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе

не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Дегтярева Людмила Александровна
Руководитель отдела методологии и контроля качества аудита
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»,
действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 1 от 09.01.2025 (ОРНЗ 21606048303)

Паушкин Дмитрий Николаевич
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22206205945)

Аудиторская организация
Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОРНЗ 11606046557

20 мая 2025 года

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	9	1 917 423	1 270 300
Активы в форме права пользования	11	13 272 102	5 373 316
Основные средства	10	105 112	306 345
Нематериальные активы		1 002	1 048
Займы предоставленные		4 837	8 436
Отложенные налоговые активы	21	4 256 284	787 204
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		19 556 760	7 746 649
Краткосрочные активы			
Запасы	8	2 252 683	1 350 673
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	7	1 310 169	744 304
Задолженность по прочим налогам		116 405	1 436
Задолженность по налогу на прибыль		-	34 245
Денежные средства и их эквиваленты	6	99 360	115 627
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		3 778 617	2 246 285
ИТОГО АКТИВЫ		23 335 377	9 992 934
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	210	10
Казначейские доли	16	(10)	-
Добавочный капитал	16	423 113	328 613
Резерв переоценки имущества	10, 11	1 815 465	894 454
Нераспределенная прибыль	16	2 579 138	1 596 343
Итого капитал, принадлежащий собственнику Группы		4 817 916	2 819 420
Неконтролирующей доле участия	24	28 066	19 562
ИТОГО КАПИТАЛ		4 845 982	2 838 982
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	642 859	539 688
Торговая кредиторская задолженность	12	-	314
Обязательства по договорам аренды	13	6 718 456	2 345 608
Отложенные налоговые обязательства	21	5 423 366	1 459 324
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 784 681	4 344 934
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	53 030	147 563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	2 894 852	1 108 623
Авансы полученные		1 088 465	526 700
Обязательство по налогу на прибыль		24 231	-
Обязательства по прочим налогам	15	38 078	99 250
Обязательства по договорам аренды	13	1 596 996	923 549
Оценочные обязательства		9 062	3 333
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 704 714	2 809 018
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18 489 395	7 153 952
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 335 377	9 992 934

Утверждён и подписан от имени руководства Группы 20 мая 2025 года.

Генеральный директор ООО "Инвестрент"
Гордеев Павел Валерьевич

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024	2023
Выручка	17	14 186 621	9 021 992
Себестоимость	18	(11 383 919)	(7 140 997)
Валовая прибыль		2 802 702	1 880 995
Коммерческие расходы	18	(367 450)	(171 860)
Административные расходы	18	(362 651)	(395 803)
Прочие операционные доходы и расходы	19	537 225	253 891
Операционная прибыль		2 609 826	1 567 223
Финансовые доходы и расходы	20	(1 374 835)	(454 122)
Прибыль до налогообложения		1 234 991	1 113 101
Налог на прибыль	21	(243 692)	(407 795)
Прибыль за год		991 299	705 306
Прибыль за год, приходящаяся:			
Собственнику Группы		982 795	693 397
Неконтролирующей доле участия	24	8 504	11 909
Прочий совокупный доход за год			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль от переоценки основных средств и активов в форме права пользования	10, 11	1 302 552	868 456
Налог на прибыль по статьям, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	21	(381 541)	(173 691)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль, причитающийся Собственнику Группы		921 011	694 765
Совокупный доход за год		1 912 310	1 400 071
Общий совокупный доход за год, приходящийся:			
Собственнику Группы		1 903 806	1 388 162
Неконтролирующей доле участия	24	8 504	11 909

Утверждён и подписан от имени руководства Группы 20 мая 2025 года.

Генеральный директор ООО "Инвестрент"
Гордеев Павел Валерьевич

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024	2023
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Средства, полученные от клиентов		22 285 465	12 576 743
Выплаты поставщикам		(16 778 312)	(10 133 217)
Выплаты работникам		(457 745)	(253 668)
Уплата социальных взносов		(115 282)	(46 930)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(201 750)	(14 220)
Налог на прибыль уплаченный		(71 796)	(186 341)
Проценты, уплаченные по кредитам и займам		(138 918)	(93 730)
Погашение процентов по договорам аренды		(1 035 430)	(326 385)
Расчетно-кассовое обслуживание, инкассация и прочие банковские комиссии		(37 583)	(7 647)
Прочее поступление		146 053	186 858
Прочее выбытие		(271 678)	(105 845)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 323 024	1 595 618
Инвестиционная деятельность			
Приобретение внеоборотных активов		(40 622)	(84 805)
Поступления от выбытия внеоборотных активов		6 779	55 697
Проценты полученные по займам		882	585
Поступление средств по договору уступки права требования		-	8 506
Погашение векселей		700	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(32 261)	(20 017)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		103 171	126 787
Погашение кредитов и займов		(84 233)	(170 412)
Изменение долей владения	16	190	-
Поступление денежных вкладов в имущество Группы	16	94 500	-
Погашение обязательств по договорам аренды		(3 249 722)	(1 433 238)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3 136 094)	(1 476 863)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		154 669	98 738
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	6	115 906	36 973
Эффект изменений валютного курса		(171 185)	(19 805)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	6	99 390	115 906

Утверждён и подписан от имени руководства Группы 20 мая 2025 года.

Генеральный директор ООО "Инвестрент"
Гордеев Павел Валерьевич

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся собственнику Группы							
	Уставный капитал	Казначейские доли	Добавочный капитал	Прирост стоимости от переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 года	10	-	328 613	199 689	902 946	1 431 258	7 653	1 438 911
Прибыль за период	-	-	-	-	693 397	693 397	11 909	705 306
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	694 765	-	694 765	-	694 765
На 31 декабря 2023 года	10	-	328 613	894 454	1 596 343	2 819 420	19 562	2 838 982
Прибыль за период	-	-	-	-	982 795	982 795	8 504	991 299
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	921 011	-	921 011	-	921 011
Операции с собственником Группы								
Вклад в имущество Группы (прим. 16)	-	-	94 500	-	-	94 500	-	94 500
Изменение долей владения (прим. 16)	200	(10)	-	-	-	190	-	190
На 31 декабря 2024 года	210	(10)	423 113	1 815 464	2 579 138	4 817 916	28 066	4 845 982

Утверждён и подписан от имени руководства Группы 20 мая 2025 года.

Генеральный директор ООО "Инвестрент"
Гордеев Павел Валерьевич

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы компаний холдинговой структуры включает отчетность материнской компании - общества с ограниченной ответственностью «Инвестрент» (далее ООО «Инвестрент», или Компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа).

ООО «Инвестрент» зарегистрировано в Российской Федерации 9 ноября 2016 года по адресу: проезд Транспортный, дом 2, пом. 1.30, Московская обл., г. Химки, 141401, Российская Федерация (далее РФ).

Конечной материнской компанией, осуществляющей контроль над Группой, является АО «Арендная компания Аврора» (далее - конечная материнская компания) (прим. 23). Конечная материнская компания в 2024 году не готовила и не представляла консолидированную финансовую отчётность.

Конечным бенефициаром Группы является Дериглазов В.И.: доля владения по состоянию на 31.12.2024 30%, на 31.12.2023 - 100%.

Основные операционные дочерние компании:

			Доля владения, %	
Наименование	Страна регистрации	Основной вид деятельности	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
ООО «ЛК СПЕКТР»	РФ	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	99.99	99.99
ООО «АК ФОРЛИФТ»	РФ		99	99
ООО «ЙЕЛ РУС»	РФ		95	95
Косвенно контролируемое лицо через дочернюю компанию ООО «ЛК СПЕКТР»				
ООО «АВРОРА КАПИТАЛ»	РФ	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	100	100

ООО «ЛК Спектр» - основная копания в Группе. Осуществляет деятельность по оптовой торговле подъемным оборудованием, самоходными ножничными и коленчатыми подъемниками, а также предоставляет подъемно-транспортное оборудование (техника ПТО и ПО) в кратко-, средне- и долгосрочную операционную аренду. Компания занимает первое место по арендному парку тяжелой техники ПО в РФ.

ООО «Йел Рус» - эксклюзивный дистрибьютор в РФ складской техники под брендом AURORA FORKLIFT (OEM HELI и еще четырех заводов в Китае), UN FORKLIFT, MIMA (ричтраки, штабелеры, транспортировщики).

ООО «АК Форлифт» - арендная компания, осуществляющая деятельность по сдаче складской техники в аренду HELI по поставке телескопических погрузчиков. Осуществляет оптовую торговлю самоходными ножничными, коленчатыми и телескопическими подъемниками.

ООО «Аврора Капитал» - владелец многофункционального административно-производственного комплекса - Технопарк «Аврора».

ООО «АЛЬФА-М» - связанная сторона под общим контролем, осуществляет услуги по управлению и эксплуатации комплекса Технопарк «Аврора».

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 25.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.
Компании Группы ведут бухгалтерский учёт и готовят бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту - «РСБУ»). Данная

консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе устойчивости и развития бизнеса в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

3.1. Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств и активов в форме права пользования. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и активов в форме права пользования как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования и амортизационных отчислений за период.

Переоценка основных средств и активов в форме права пользования. Группа переоценивает на регулярной основе все однородные группы основных средств и активов в форме права пользования, за исключением прочих основных средств. Периодичность переоценки зависит от изменений справедливой стоимости объектов, подлежащих переоценке. При оценке справедливой стоимости в 2024 году Группа применила затратный метод оценки (2023 год: сравнительный метод).
Увеличение в результате переоценки стоимости объектов отражается в составе прочего совокупного дохода непосредственно в составе капитала, за исключением случаев, когда происходит возмещение предыдущего снижения в результате переоценки стоимости указанных объектов, отраженного в составе прибыли или убытка. В этом случае результат переоценки отражается в составе прибыли или убытка. Снижение в результате переоценки стоимости объектов отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда происходит списание предыдущего увеличения в результате переоценки стоимости, отраженного в качестве прочего совокупного дохода в составе капитала. В этом случае результат переоценки отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Переоценка инвестиционной недвижимости. Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменения в справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости оценена Руководством Группы на основе анализа рыночных цен на недвижимость, зависящих от её местоположения, и на основе другой имеющейся информации.

При оценке справедливой стоимости Руководством Группы применяется сравнительный метод. В рамках сравнительного подхода был использован метод количественных корректировок (метод сравнения продаж). Метод количественных корректировок обоснован тем, что его использование позволяет получить объективные результаты оценки. На рынке имеется исходная информация для

применения данного метода, в т.ч. сведения об объектах-аналогах, сведения для определения корректировок и т.п. Метод количественных корректировок соответствует определяемому виду стоимости и предполагаемому использованию результатов оценки.

Обесценение активов (без учета гудвил). Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов (за исключением гудвил) для того, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение, активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководство Группы применяет суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Ожидаемые кредитные убытки. Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов под ожидаемые кредитные убытки руководство Группы учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв под ожидаемые кредитные убытки в консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства. Банковские кредиты Группы изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всех или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение срока зачёта налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. Отличие фактических результатов от данных оценок или внесение изменений в данные оценки в будущих периодах может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.
В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4. Существенные положения учетной политики

4.1. Консолидация

4.1.1. Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остатки, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в

результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Убытки относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность материнской компании и организаций, контролируемых Группой, составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если Группа:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций;
- может использовать властные полномочия с целью воздействия на величину ее доходов.

Группа проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Группе не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет полномочия в отношении объекта инвестиций в случае, когда Группе принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью объекта инвестиций.

При оценке того, достаточно ли у Группы прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, Группа рассматривает все значимые факты и обстоятельства, включая:

- долю акций Группы с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях участников.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли участия первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров материнской компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в отчете о прибылях или убытках, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующих долей участия. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как требуется/разрешено применимыми стандартами МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

4.1.2. Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, если владение неконтрольной долей дает право на получение соответствующей пропорциональной доли в чистых активах в случае ликвидации компании. В иных случаях неконтрольная доля оценивается по справедливой стоимости. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы и отражаются в составе административных расходов.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, с даты приобретения распределяется на единицы Группы, генерирующие денежные средства, которые предположительно получат выгоду от объединения бизнеса, независимо от отнесения к данным подразделениям активов или обязательств приобретаемой компании.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма

справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях или убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже);
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки - это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости
на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

4.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты всех дочерних компаний Группы был определен российский рубль («рубль»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубль»).

Все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены до целых тысяч российских рублей.

4.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Российский рубль / Китайский юань	13.4272	12.5762
Российский рубль / Доллар США	101.6797	89.6883
Российский рубль / Евро	106.1028	99.1919

4.4. Информация по сегментам

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности. В качестве руководителя, ответственного за принятие решений по операционной деятельности, выступает Генеральный директор.

4.5. Основные средства

4.5.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибыли или убытке.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.5.2. Последующие затраты

Расходы на замену компонента объекта основных средств, который отражается как отдельный объект основных средств, капитализируются, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируются в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.5.3. Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- Транспортные средства - до 7 лет;
- Машины и оборудование - до 10 лет;
- Офисное оборудование - до 10 лет;
- Прочие - 5-15 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются при необходимости.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.5.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

4.6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибыли и убытке в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.7. Аренда

4.7.1. Группа в качестве арендатора

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью; и
- аренды продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Группы, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Группы есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по установленной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды:

- Транспортные средства - до 7 лет;
- Машины и оборудование - до 10 лет.

Когда Группа пересматривает свою оценку срока аренды, она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, который дисконтируется по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Группа пересматривает условия аренды с арендодателем, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.7.2. Группа в качестве арендодателя

Группа признает арендные платежи, полученные от сдачи в операционную аренду помещений комплекса технопарк «Аврора» как выручку от основной деятельности, признаваемую линейным методом в течение срока аренды в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4.8. Нематериальные активы

4.8.1. Товарные знаки

Отдельно приобретенные товарные знаки учитываются по исторической стоимости. Товарные знаки имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания стоимости товарных знаков в течение их срока полезного использования - 7 - 10 лет.

4.8.2. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

4.8.3. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил, товарные знаки и/или торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

4.8.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвил, с даты начала их использования.

Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

- Торговые марки - 7 - 20 лет;
- Прочие нематериальные активы - 3-7 лет.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

4.9. Запасы и товары на продажу

Запасы и товары на продажу оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на реализацию.

Запасы и товары на продажу классифицируются как текущие активы даже в том случае, если не будут реализованы в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Затраты по заимствованиям не капитализируются как часть стоимости запасов и товаров, операционный цикл которых составляет более 12 месяцев.

4.10. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от инвестиционной недвижимости, запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвил и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. В целях тестирования на обесценение активы, которые нельзя протестировать индивидуально, группируются в наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от непрерывного использования активов, в значительной степени не зависящего от притока денежных средств от других активов или групп активов (единица, генерирующая денежные средства, или ЕГДС).
Корпоративные активы Группы не генерируют раздельных денежных притоков и используются более чем одним ЕГДС. Корпоративные активы распределены по ЕГДС на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценивание в рамках проверки ЕГДС, по которому корпоративный актив распределен.

Убыток от обесценения признается в прибыли или в убытке. Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвил, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения в отношении гудвил не подлежит восстановлению. В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

4.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

4.11.1. Финансовые активы

Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

4.11.2. Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.
В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

4.11.3. Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

4.12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.
Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

4.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства в банке, депозиты до востребования.

4.14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года, в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.
Торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.15. Кредиты и займы

Кредиты и займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. Кредиты и займы в последующем учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибыли или убытке и распределяются на срок кредита и/или займа с использованием метода эффективной ставки процента.
Платежи и комиссии за выдачу кредитов и/или займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма кредита и/или займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по кредитам и займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по кредиту и/или займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока кредита и/или займа, к которому оно относится.

4.15.1. Заем от учредителя

Заем от учредителя первоначально признается по справедливой стоимости. Впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Не планируемый к погашению заем от учредителя переводится в состав добавочного капитала как вклад в имущество Группы. Вклады в имущество Группы не изменяют размеры и номинальную стоимость доли владения участника в уставном капитале Группы.

4.16. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

4.17. Уставный капитал

4.17.1. Выкуп собственных долей

В случае выкупа Группой собственных долей, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в консолидированной финансовой отчетности как уменьшение капитала (прим. 23).

4.17.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой сумму, на которую взносы в уставный капитал превышали его номинальную стоимость.

4.17.3. Дивиденды

Возможность Группы объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства РФ.

Распределение прибыли на выплату дивидендов отражаются в консолидированной финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

4.18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибыли или убытке за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибыли или убытка (а в совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в составе прибыли или убытка, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвил или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

4.18.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

4.18.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним компаниям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена. Отложенные налоговые активы по дочерним компаниям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством), действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия, которые зависят от способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в консолидированной финансовой отчетности развернуто. Группа отражает свернуто отложенные налоговые активы и обязательства, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

4.19. Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

4.19.1. Продажа товаров

Большая часть выручки Группы возникает от продажи товаров и признается в момент времени, когда контроль над товаром переходит к покупателю.

4.19.2. Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг включает выручку от обслуживания и ремонта техники, последующей доставки указанной техники покупателю. Группа также получает выручку от аренды техники и сдачи в аренду помещений комплекса Технопарк «Аврора». Выручка признается в том периоде, в котором были оказаны услуги.

4.19.3. Процентный доход

Процентные доходы признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и, если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

4.20. Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Финансовые расходы включают процентный расход по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибыли или убытке с помощью метода эффективной процентной ставки.
Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто.

4.21. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Группы, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Группа получает прибыли либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Информация в разрезе операционных сегментов приводится в Примечании 26.

4.22. Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работников относятся все формы возмещения, которые Группа предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или при прекращении трудовых отношений.
Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления трудовой функции, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. Расходы по выплате вознаграждений отражаются в том отчетном периоде, за который они выплачиваются. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Группа учитывает соответствующие расходы. Группа принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Группа не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления. При увольнении на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами в отношение сотрудника.

4.23. Операции со связанными сторонами

Группа проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Группа принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.
Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 25.

4.24. Корректировка данных предшествующего периода

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года, описанных в примечании 5.

Корректировка вступительных показателей предшествующего периода произведена с целью сопоставимости показателей с данными отчетности за предшествующий год.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Операционная деятельность			
Погашение процентов по договорам аренды	-	(326 385)	(326 385)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 922 003	(326 385)	1 595 618
Финансовая деятельность			
Погашение процентов по договорам аренды	(326 385)	326 385	-
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 803 248)	326 385	(1 476 863)

5. Принятые новые и пересмотренные стандарты

5.1. Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу с 1 января 2024 года

Группа приняла все новые или измененные стандарты и интерпретации стандартов бухгалтерского учета, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, которые являются обязательными в текущем отчетном периоде:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты) включают уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования. Стандартом введено определение права на отсрочку платежа: право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода. Стандартом предусмотрено, что на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев.

  Поправки оказали влияние на раскрытие Обществом информации об учетной политике, но не на оценку и признание статей в финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты) включают требования, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты) включают требования о раскрытии балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой креди-

торской задолженности, которая не является частью таких соглашений. Также поправки включают требования о раскрытии типа и влияния неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Данные поправки, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года, не оказали влияния или оказали несущественное влияние на данную финансовую отчетность.

Новые стандарты по устойчивому развитию включают требования к раскрытию информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (выпущен 26 июня 2023 года и вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или позднее) - универсальный стандарт, который устанавливает общие требования к применению стандартов МСФО в области устойчивого развития и необходимую для раскрытия информацию, связанную с рисками и возможностями, по всем направлениям устойчивого развития, в том числе по цепочкам поставок;
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (выпущен 26 июня 2023 года и вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или позднее) устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о климатических рисках и возможностях.

Группа не ожидает, что применение данных стандартов может оказать существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность.

5.2. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Следующие стандарты и изменения к действующим стандартам были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов - «Ограничения конвертируемости валют» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчётности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу с 1 января 2027 года или после этой даты) определяет требования к структуре и содержанию финансовых отчётов;
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу с 1 января 2027 года или после этой даты) определяет требования к раскрытию информации. Стандарт позволяет дочерним компаниям сосредоточиться на ключевых аспектах своей финансовой отчётности и даёт возможность дочерним обществам применять единую учётную политику как в целях предоставления данных материнской организации для включения в её консолидированную финансовую отчётность, так и в целях собственной финансовой отчётности.

Группа не ожидает, что применение данных стандартов может оказать существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	33 851	17 531
Рублевые счета в банках	65 490	98 284
Валютные счета в банках	49	91
Денежные средства до вычета резерва под обесценение	99 390	115 906
Резервы под обесценение	(30)	(279)
Итого денежные средства	99 360	115 627

Срок размещения денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года - на срок до востребования и менее 1 месяца.

Расчетные счета открыты в крупных российских банках с рейтингом от «B+» до «AAA». Рейтинги определены в соответствии с критериями, принятыми национальными рейтинговыми агентствами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа не имеет ограничений использования денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа не имеет депозиты до востребования.

Для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств суммы денежных средств и их эквивалентов показаны до вычета резерва под обесценение денежных средств.

В таблице ниже представлено движение резерва под обесценение денежных средств:

	2024	2023
По состоянию на 1 января	279	51
Начисление резерва под обесценение	-	228
Восстановление резерва под обесценение	(249)	-
По состоянию на 31 декабря	30	279

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	818 889	399 060
Прочая дебиторская задолженность	109 995	116 347
Торговая и прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	928 884	515 407
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(90 002)	(25 970)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	838 882	489 437
Авансы, выданные контрагентам	390 725	193 551
НДС по предоплатам	80 562	61 316
Итого авансы выданные	471 287	254 867
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	1 310 169	744 304

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, соответствует ее справедливой стоимости.

В таблице ниже представлен анализ валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности по стадиям в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Торговая дебиторская задолженность	420 231	136 628	262 030	818 889
Прочая дебиторская задолженность	102 999	4 079	2 917	109 995
Итого валовая балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности	523 230	140 707	264 947	928 884

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Торговая дебиторская задолженность	238 618	146 211	14 231	399 060
Прочая дебиторская задолженность	111 023	1 819	3 505	116 347
Итого валовая балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности	349 641	148 030	17 736	515 407

В таблице ниже представлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2024	2023
По состоянию на 1 января	(25 970)	(12 122)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(64 032)	(13 848)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-
По состоянию на 31 декабря	(90 002)	(25 970)

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве дебиторской задолженности:

На 31 декабря 2024 года	Балансовая стоимость	До 40 дней	От 41 до 100 дней	От 101 до 130 дней	Свыше 130 дней	Дефолт
Валовая балансовая стоимость	928 884	523 230	136 628	4 078	262 030	2 918
Процент ожидаемых кредитных убытков	9,69%	2,91%	7,11%	9,15%	23,59%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	90 002	15 200	9 708	373	61 804	2 918

На 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	До 40 дней	От 41 до 100 дней	От 101 до 130 дней	Свыше 130 дней	Дефолт
Валовая балансовая стоимость	515 407	349 641	146 211	1 819	14 231	3 505
Процент ожидаемых кредитных убытков	5%	2,71%	6,63%	8,52%	22,15%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	25 970	9 464	9 694	155	3 152	3 505

8. Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и запчасти	97 107	30 853
Прочие запасы	18 719	3 814
Товары для перепродажи	2 063 843	1 183 854
Товары на ответственном хранении	73 014	132 152
	2 252 683	1 350 673

Товары для перепродажи представлены складским оборудованием, самоходными ножничными и коленчатыми подъемниками, телескопическими подъемниками. Техника представлена брендами премиум- и эконом-класса ведущих мировых производителей, таких как, Зумлион, Синобум, Aurora, Heli, Dingli, Mima, Manitou т.д.

Сырье, материалы и запчасти включают запасные части, инструменты, топливо, в том числе топливо, находящееся на складе, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, а также специальную оснастку и специальную одежду на складе.

Признаков обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не выявлено.

9. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой многофункциональный административно-производственный комплекс «Технопарк «Аврора»» нежилого назначения и право аренды земельного участка. Оценка справедливой стоимости относится ко второму уровню иерархии.

Ниже представлена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и ее изменение в течение периода:

	Земельные участки в собственности	Объекты недвижимости	Арендованные земельные участки	Итого
на 1 января 2023 года	-	983 870	115 991	1 099 861
Поступления	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости, признаваемое в прибыли	-	83 182	87 257	170 439
Выбытия	-	-	-	-
на 31 декабря 2023 года	-	1 067 052	203 248	1 270 300
Поступления	127 055	-	-	127 055
Изменение справедливой стоимости, признаваемое в прибыли	462 361	260 955	-	723 316
Выбытия	-	-	(203 248)	(203 248)
на 31 декабря 2024 года	589 416	1 328 007	-	1 917 423

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года инвестиционная недвижимость находится в залоге в качестве обеспечения по кредиту (прим. 14).

10. Основные средства

	Транспортные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Авансы на покупку основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	5 670	174 857	4 729	3 582	15 804	204 642
Поступления	-	60 902	(2 264)	26 049	-	84 687
Перевод в состав основных средств	-	-	-	15 804	(15 804)	-
Переоценка, увеличивающая стоимость	4 978	176 552	2 529	-	-	184 059
Выбытия	(667)	(55 031)	-	-	-	(55 698)
На 31 декабря 2023 года	9 981	357 280	4 994	45 435	-	417 690
Поступления	15 306	10 217	1 544	5 947	7 576	40 590
Перевод в состав основных средств	-	-	-	-	-	-
Переоценка, увеличивающая стоимость	8 329	(214 891)	1 228	-	-	(205 334)
Выбытия	-	(6 778)	-	-	-	(6 778)
На 31 декабря 2024 года	33 616	145 828	7 766	51 382	7 576	246 168
Амортизация						
На 1 января 2023 года	(2 192)	(82 678)	(699)	(2 024)	-	(87 593)
Амортизационные отчисления	(724)	(35 999)	(813)	(2 216)	-	(39 752)
Списано при выбытии	517	15 483	-	-	-	16 000
На 31 декабря 2023 года	(2 399)	(103 194)	(1 512)	(4 240)	-	(111 345)
Амортизационные отчисления	(12 316)	(6 139)	(4 492)	(7 037)	-	(29 984)
Списано при выбытии	-	273	-	-	-	273
На 31 декабря 2024 года	(14 715)	(109 060)	(6 004)	(11 277)	-	(141 056)
Балансовая стоимость						
По состоянию на 1 января 2023 года	3 478	92 179	4 030	1 558	15 804	117 049
По состоянию на 31 декабря 2023 года	7 582	254 086	3 482	41 195	-	306 345
По состоянию на 31 декабря 2024 года	18 901	36 768	1 762	40 105	7 576	105 112

Группа переоценивает на 31 декабря каждого года все однородные группы основных средств, за исключением категории «прочие основные средства».

Группа проводит проверку балансовой стоимости категории «прочие основные средства» на 31 декабря каждого года с целью определения обесценения. Проверка проводилась с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не выявлено.

11. Активы в форме права пользования

	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
на на 1 января 2023 года	145 849	2 168 566	2 314 415
Поступления	30 848	3 301 725	3 332 573
Переоценка, увеличивающая стоимость	26 618	657 779	684 397
Выбытия	(2 002)	(109 294)	(111 296)
на 31 декабря 2023 года	201 313	6 018 776	6 220 089
Поступления	175 950	8 121 206	8 297 156
Переоценка, увеличивающая стоимость	10 712	1 497 174	1 507 886
Выбытия	(10 695)	(335 872)	(346 567)
на 31 декабря 2024 года	377 280	15 301 284	15 678 564
Амортизация			
на 1 января 2023 года	(68 216)	(289 892)	(358 108)
Амортизационные отчисления	(23 437)	(494 491)	(517 928)
Списано при выбытии	426	28 837	29 263
на 31 декабря 2023 года	(91 227)	(755 546)	(846 773)
Амортизационные отчисления	(38 584)	(1 559 163)	(1 597 747)
Списано при выбытии	-	38 058	38 058
на 31 декабря 2024 года	(129 811)	(2 276 651)	(2 406 462)
Балансовая стоимость			
По состоянию на 1 января 2023 года	77 633	1 878 674	1 956 307
По состоянию на 31 декабря 2023 года	110 086	5 263 230	5 373 316
По состоянию на 31 декабря 2024 года	247 469	13 024 633	13 272 102

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	-	314
Итого долгосрочная торговая кредиторская задолженность	-	314
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 639 707	1 062 973
Задолженность перед персоналом по оплате труда	7 561	8 652
Прочая кредиторская задолженность	247 584	36 998
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 894 852	1 108 623

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 22.2.

13. Обязательства по договорам аренды

В таблице ниже представлена балансовая стоимость обязательств по договорам аренды и их изменение в течение периода:

	2024	2023
На 1 января	3 269 157	1 197 442
Начисление процентов	1 035 430	326 385
Арендные платежи полученные	(4 245 003)	(1 759 623)
Поступления	7 950 589	3 221 277
Изменение стоимости активов в форме права пользования в ходе переоценки	1 507 886	684 397
Задолженность по арендным платежам	(1 202 607)	(400 721)
На 31 декабря	8 315 452	3 269 157
Долгосрочные обязательства	6 718 456	2 345 608
Краткосрочные обязательства	1 596 996	923 549

В таблице ниже представлена информация о размере установленного лимита по выданным поручительствам лизингодателю по договорам аренды:

	2024	2023
Поручительства, выданные физическим лицом - конечным бенефициаром (прим. 16 и 23)	-	1 480 447
Поручительства, выданные материнской компанией	1 145 539	119 069
Поручительства, выданные дочерними компаниями	16 117 076	1 787 507
Итого	17 262 615	3 387 023

14. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	11% - 24%	642 859	539 688
Итого долгосрочные кредиты и займы			642 859	539 688
Краткосрочные				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	11,47% - 24%	53 030	147 271
Займы третьих лиц	Рубли	17,2%	-	292
Итого краткосрочные кредиты и займы			53 030	147 563
Итого задолженность по кредитам и займам			695 889	687 251

Ниже представлена информация о денежных и неденежных изменениях в обязательствах Группы по полученным кредитам и займам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
На 1 января	687 251	718 533
Денежные изменения		
Получено кредитов и займов	103 171	126 787
Погашено кредитов и займов	(84 233)	(170 412)
Проценты уплаченные	(138 918)	(93 730)
Неденежные изменения		
по процентам	(7 399)	7 139
прочие неденежные движения	136 017	98 934
На 31 декабря	695 889	687 251

Следующее имущество находится в залоге в качестве обеспечения кредитов и займов:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиционная недвижимость (прим. 9)	1 917 423	1 270 300
Доля в уставном капитале дочерней компании (прим. 16 и 23)	394 010	300 010

Размер установленного лимита по выданным банку поручительствам по кредитам:

	2024	2023
Поручительства, выданные материнской компанией	100 000	-
Итого	100 000	-

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 96 383 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 44 858 тыс. рублей).

В качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам поставки в рамках тендерных закупок предоставлены банковские гарантии:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «ЛК СПЕКТР»	-	42 515
ООО «АК ФОРЛИФТ»	253	850

15. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	17 020	86 725
Страховые взносы	14 594	5 965
НДФЛ	2 860	3 777
Прочие налоги	3 604	2 783
Итого обязательства по прочим налогам	38 078	99 250

16. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Компании определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы ее кредиторов. Уставный капитал Группы полностью оплачен.

В июле 2024 года уставный капитал Компании был увеличен до 200 000 руб. за счет вклада денежными средствами конечной материнской компанией. Доля конечной материнской компании определена в 95%. Собственная доля в размере 5% уставного капитала принадлежит Компании на праве собственности и представлена в консолидированном отчете о финансовом положении как казначейские доли в номинальной оценке.

Добавочный капитал Компании составляется из не планируемого к погашению займа от учредителя и вклада в имущество Компании, внесенного конечной материнской компанией в августе 2024 года.

В 2024 и 2023 году распределение прибыли не производилось.

17. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Торговля оптовая техникой	10 514 841	7 331 624
Аренда техники	2 985 477	1 238 137
Услуги по доставке техники	264 246	120 729
Аренда недвижимости	224 096	195 101
Торговля оптовая запасными частями	119 198	97 013
Ремонт и обслуживание техники	78 763	39 388
Итого выручка по договорам с покупателями	14 186 621	9 021 992

18. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Товары для перепродажи, в том числе:	8 912 492	6 166 788
Техника, машины и оборудование	*8 835 972*	*6 097 852*
Комплектующие, запасные части	*76 520*	*68 936*
Амортизация	1 566 426	547 761
Заработная плата и страховые взносы	299 075	44 981
Ремонт и обслуживание техники	262 007	212 864
Транспортные расходы	148 206	62 429
Страхование	30 475	13 710
Консультационные услуги по лизингу	29 775	-
Материальные расходы	27 940	64 472
Ремонт и обслуживание основных средств	25 119	1 144
Агентское вознаграждение	22 015	-
Аренда офисных и складских помещений	18 813	5 904
Аренда техники	18 378	1 559
Аренда	5 194	-
Налоги и сборы	4 848	2 837
Прочее	13 156	16 548
Итого себестоимость	11 383 919	7 140 997

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Заработная плата и страховые взносы	189 314	87 072
Реклама и маркетинговые исследования	75 400	47 391
Агентские услуги	28 110	14 927
Амортизация	28 047	1 982
Транспортные расходы	24 535	6 028
Ремонт и обслуживание основных средств	5 230	1 514
Аренда	2 253	1 714
Услуги сторонних организаций	1 968	3 134
Страхование	1 135	1 298
Прочее	11 458	6 800
Итого коммерческие расходы	367 450	171 860

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Заработная плата и страховые взносы	85 409	179 803
Коммунальные расходы	48 773	43 864
Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги	45 428	50 609
Аренда	39 229	36 789
Обслуживание и ремонт основных средств	34 990	16 381
Амортизация	33 326	7 942
Услуги сторонних организаций	21 724	12 668
Материальные расходы	18 223	18 543
Налоги и сборы	13 047	11 232
Командировочные расходы	10 312	3 245
Информационно-консультационные услуги	7 236	12 869
Транспортные расходы	2 744	1 082
Прочее	2 210	776
Итого административные расходы	362 651	395 803

19. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Прочие операционные доходы		
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	723 316	170 439
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	249	-
Списанная кредиторская задолженность	1 168	113 089
Пени и штрафы полученные	2 444	18 501
Доход от оприходования излишков	3 549	485
Доход от расторжения договоров финансовой аренды	9 724	-
Прочие доходы	5 303	1 605
Итого прочие операционные доходы	745 753	304 119
Прочие операционные расходы		
Убыток от продажи и выбытия основных средств	(132 896)	(23 985)
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки (прим. 6, 7)	(64 032)	(14 075)
Возмещение убытков лизингодателю	(3 650)	(6 984)
Списание задолженности по договору цессии	-	(1 277)
Прочие расходы	(7 950)	(3 907)
Итого прочие операционные расходы	(208 528)	(50 228)
Итого прочие операционные доходы	537 225	253 891

В результате внешней санкционной политики ЕС в отношение РФ, в 2023 году признана в доходах невостребованная кредиторская задолженность с учетом курсовых разниц, причитающаяся иностранной компании Hyster-Yale UK Limited в сумме 113 089 тыс. рублей.

20. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Проценты по займам (к уплате)/ к получению	(6 183)	527
Процентный расход по финансовой аренде	(1 035 430)	(326 385)
Проценты банку к уплате	(124 454)	(100 811)
Расходы по курсовым разницам	(171 185)	(19 806)
Банковские комиссии	(37 583)	(7 647)
	(1 374 835)	(454 122)

21. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Расход по текущему налогу на прибыль	(130 272)	(154 382)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(113 420)	(253 413)
Налог на прибыль	(243 692)	(407 795)

Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	1 234 991	1 113 101
Налоговая ставка	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога	(246 998)	(222 620)
Налоговый эффект признания объектов имущества Группы, в том числе:	253 635	(183 985)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости (прим. 19)	*723 316*	*170 439*
Аренда транспорта и земельного участка	*(469 681)*	*(354 424)*
Эффект от изменения ставки налога на прибыль 25%	(233 416)	-
Расходы, не принимаемые для налогообложения	(16 913)	(1 190)
Налог на прибыль	(243 692)	(407 795)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

В 2024 и 2023 годах Группа применяла действующую ставку налога на прибыль в размере 20%. С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль - 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

В таблице ниже представлено налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:

	На 1 января 2023	Отражено в составе прибыли (убытка)	На 31 декабря 2023	Отражено в составе прибыли (убытка)	Эффект от изменения ставки налога	На 31 декабря 2024
Активы в форме права пользования	16 373	3 877	20 250	(15 441)	1 202	6 011
Основные средства	10 429	42 303	52 732	226 912	69 911	349 555
Нематериальные активы	2	32	34	3	9	46
Займы предоставленные	8 859	8 090	16 949	4 700	5 412	27 061
Запасы	7 564	60 152	67 716	50 591	29 577	147 884
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 734	31 294	38 028	36 214	18 560	92 802
Кредиты и займы полученные	-	-	-	2 190	547	2 737
Торговая и прочая кредиторская задолженность	162	(162)	-	123 451	30 863	154 314
Обязательство по договору аренды	53 715	537 114	590 829	2 187 022	694 463	3 472 314
Прочие краткосрочные обязательства	416	250	666	2 182	712	3 560
Итого	104 254	682 950	787 204	2 617 824	851 256	4 256 284

В таблице ниже представлено налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:

	На 1 января 2023	Отражено в составе прибыли (убытка)	На 31 декабря 2023	Отражено в составе прибыли (убытка)	Эффект от изменения ставки налога	На 31 декабря 2024
Инвестиционная недвижимость	(118 804)	(34 088)	(152 892)	(114 085)	(66 744)	(333 721)
Активы в форме права пользования	(180 119)	(955 339)	(1 135 457)	(1 680 709)	(704 041)	(3 520 207)
Основные средства	27 242	99 746	126 988	311 789	109 694	548 471
Займы предоставленные	-	-	-	(1 290)	(322)	(1 612)
Запасы	-	(197)	(197)	38	(40)	(199)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	(42 655)	(10 664)	(53 319)
Кредиты и займы полученные	(11 191)	(8 218)	(19 409)	(70 093)	(22 375)	(111 877)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 474)	(38 269)	(54 743)	(51 283)	(26 507)	(132 533)
Обязательство по договору аренды	-	-	-	(970 572)	(242 643)	(1 213 215)
Итого	(299 346)	(936 364)	(1 235 710)	(2 618 860)	(963 642)	(4 818 212)

В таблице ниже представлено налоговое воздействие временных разниц в составе прочего совокупного дохода:

	На 1 января 2023	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Эффект от изменения ставки налога	На 31 декабря 2024
Основные средства	(10 580)	(36 812)	(47 392)	41 067	(1 581)	(7 907)
Активы в форме права пользования	(39 342)	(136 879)	(176 221)	(301 577)	(119 450)	(597 248)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, не подлежащим последующей реклассификации	(49 922)	(173 691)	(223 614)	(260 510)	(121 031)	(605 155)

С учетом существующей структуры Группы и особенностей российского налогового законодательства налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы. Поэтому отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, только если они относятся к одной и той же компании, подлежащей налогообложению, и к одному и тому же налоговому органу управления.

22. Управление финансовыми рисками

22.1. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.
В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, обязательства по договорам аренды, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал Группы, включающий уставный капитал, добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиты и займы (прим. 14)	695 889	687 251
Обязательства по договорам аренды (прим. 13)	8 315 452	3 269 157
Денежные средства и их эквиваленты (прим. 6)	(99 360)	(115 627)
Чистый долг	8 911 981	3 840 781
Уставный капитал (прим. 16)	210	10
Добавочный капитал (прим. 16 и 23)	423 113	328 613
Резерв переоценки имущества (прим. 10, 11)	1 815 465	894 454
Нераспределенная прибыль, принадлежащая собственнику Группы	2 579 138	1 596 343
Итого задействованный капитал	13 729 907	6 660 201
Отношение чистого долга к задействованному капиталу	65%	58%

Группа не устанавливает какие-либо ограничения к ставке отношения чистого долга к задействованному капиталу.

Преобладающим показателем эффективности Группы является скорректированная EBITDA, которую Группа определяет как показатель, включающий прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, амортизации, прибыли и убытки по курсовым разницам, а также другие статьи, которые Группа считает единовременными или разовыми.

EBITDA Группы за 2024 год составила 4 022 685 тыс. рублей (2023: 2 098 135 тыс. рублей). Коэффициент отношения долга к EBITDA составил в 2024 году 2 (2023: 2), что показывает, что Группа имеет хорошее в текущих экономических условиях финансовое состояние.

Рентабельность EBITDA показывает процент от выручки, сохраняемый Группой до уплаты налогов, процентов по кредитам и займам и амортизации. Данный показатель отражает прибыльность Группы. Рентабельность EBITDA Группы в 2024 году 28% (2023: 23%).

Информация в разрезе операционных сегментов приводится в Примечании 26.

22.2. Управление финансовыми рисками

Управление риском в Группе основано на определении рисков, которым подвержена Группа при осуществлении операционной деятельности. Группа подвержена следующим основным рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитному риску и риску ликвидности.

В таблице ниже перечислены финансовые активы и обязательства, подверженные рискам:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	99 360	115 627
Займы предоставленные	4 837	8 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	928 884	515 407
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(90 002)	(25 970)
Итого финансовые активы	943 079	613 500

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	(695 889)	(687 251)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 887 291)	(1 100 285)
Обязательства по аренде	(8 315 452)	(3 269 157)
Итого финансовые обязательства	(11 898 632)	(5 056 693)

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена рыночному риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют, процентной ставки и стоимости акций. Главная цель управления рыночным риском — это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

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.

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

Годовая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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

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

На деятельность Группы не влияет значительное ухудшение экономической ситуации в России в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов в связи с тем, что основными поставщиками отчетного сегмента Группы являются компании Китайской народной республики (прим. 26).

Большую часть выручки Группа получает в рублях. Кроме того, большая часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляется в рублях. Однако часть расчетов по договорам осуществляется в иностранной валюте. В результате при изменении курса иностранной валюты по отношению к рублю Группа подвергается валютному риску.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств в разрезе валют:

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Рубли	Китайские юани	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	99 311	47	-	1	1	99 360
Займы предоставленные	4 837	-	-	-	-	4 837
Торговая и прочая дебиторская задолженность	632 272	132 285	23 544	50 781	-	838 882
Итого финансовые активы	736 420	132 332	23 544	50 782	1	943 079
Кредиты и займы	695 889	-	-	-	-	695 889
Торговая и прочая кредиторская задолженность	562 735	2 042 942	8 343	273 271	-	2 887 291
Обязательства по договорам аренды	8 315 452	-	-	-	-	8 315 452
Итого финансовые обязательства	9 574 076	2 042 942	8 343	273 271	-	11 898 632
Чистая балансовая позиция	(8 837 656)	(1 910 610)	15 201	(222 489)	1	(10 955 553)

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Рубли	Китайские юани	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	115 536	89	-	1	1	115 627
Займы предоставленные	8 436	-	-	-	-	8 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	311 164	106 114	63 385	8 774	-	489 437
Итого финансовые активы	435 136	106 203	63 385	8 775	1	613 500
Кредиты и займы	687 251	-	-	-	-	687 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	256 970	842 665	579	2	69	1 100 285
Обязательства по договорам аренды	3 269 157	-	-	-	-	3 269 157
Итого финансовые обязательства	4 213 378	842 665	579	2	69	5 056 693
Чистая балансовая позиция	(3 778 242)	(736 462)	62 806	8 773	(68)	(4 443 193)

Управление валютным риском осуществляется на основе принятия оперативных решений руководством Группы, исходя из существующей экономической ситуации.

В анализ включены статьи консолидированного отчета о финансовом положении, выраженные в китайских юанях, долларах США и евро.

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Воздействие на прибыль до налогов	Воздействие на капитал
Укрепление китайского юаня на 20%	(328 930)	(411 162)
Ослабление китайского юаня на 20%	328 930	411 162
Укрепление доллара на 20%	(5 470)	(6 838)
Ослабление доллара на 20%	5 470	6 838
Укрепление евро на 20%	(35 678)	(44 597)
Ослабление евро на 20%	35 678	44 597

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Воздействие на прибыль до налогов	Воздействие на капитал
Укрепление китайского юаня на 20%	(124 755)	(155 944)
Ослабление китайского юаня на 20%	124 755	155 944
Укрепление доллара на 20%	(9 559)	(11 948)
Ослабление доллара на 20%	9 559	11 948
Укрепление евро на 20%	1 290	1 612
Ослабление евро на 20%	(1 290)	(1 612)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок — это риск того, что изменения процентных ставок повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует деривативы для управления риском изменения процентных ставок. Группа зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы располагают процентными кредитами и займами.

В таблице ниже представлены результаты анализа чувствительности показателей прибыли и убытков за 2024 и 2023 годы к изменениям рыночных процентных ставок (при условии сохранения прочих факторов в неизменном состоянии), рассчитанные для процентных финансовых активов и процентных финансовых обязательств:

	2024		2023	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на чистую прибыль и капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на чистую прибыль и капитал
Параллельный сдвиг на 200 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	(180 130)	(144 104)	(78 959)	(63 168)
Параллельный сдвиг на 200 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	180 130	144 104	78 959	63 168

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство группы оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Группа заключает долгосрочные договоры лизинга на поставку машин и оборудования на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Группа не подвержена риску потери выручки при повышении цен на рынке.

Управление кредитным риском

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой товаров, оказания услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.
Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.
Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь не может превышать созданный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Руководство Группы анализирует качество дебиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг просроченной задолженности. Данные о сроках возникновения и информация по кредитному риску представлена в Примечании 7.

Управление риском ликвидности

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления кратко-, средне- и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

В нижеприведенной таблице представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. В таблице были использованы недисконтированные денежные потоки и учтен самый ранний срок требования по выплатам.

Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2024 года							
Кредиты и займы	695 889	840 094	48 068	96 136	192 273	503 617	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 887 291	16 742 624	10 684 063	3 012 610	2 674 112	368 239	3 600
Обязательства по договорам аренды	8 315 452	17 055 715	2 130 250	2 079 194	3 986 661	8 857 084	2 526
	11 898 632	34 638 433	12 862 381	5 187 940	6 853 046	9 728 940	6 126
На 31 декабря 2023 года							
Кредиты и займы	687 250	757 367	70 116	140 233	64 545	20 000	462 472
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 100 286	6 400 489	4 076 409	1 392 420	901 111	7 625	22 924
Обязательства по договорам аренды	3 269 157	5 732 059	771 813	762 202	1 402 588	2 795 456	-
	5 056 693	12 889 915	4 918 338	2 294 855	2 368 244	2 823 081	485 396

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности, приближена к их справедливой стоимости.

Предполагается, что денежные потоки, включенные в анализ сроков погашения, не могут возникнуть существенно ранее или в существенно большей сумме.

Анализ активов и обязательств по географической концентрации

В таблице ниже представлен анализ в разрезе финансовых активов и обязательств Группы по географической концентрации:

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Россия	Китайская народная республика	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	99 360	-	-	-	99 360
Займы предоставленные	4 837	-	-	-	4 837
Торговая и прочая дебиторская задолженность	838 797	85	-	-	838 882
Итого финансовые активы	942 994	85	-	-	943 079
Займы и кредиты полученные	695 889	-	-	-	695 889
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 092 484	699 377	95 430	-	2 887 291
Обязательства по договорам аренды	8 315 452	-	-	-	8 315 452
Итого финансовые обязательства	11 103 825	699 377	95 430	-	11 898 632
Чистая балансовая позиция	(10 160 831)	(699 292)	(95 430)	-	(10 955 553)

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Россия	Китайская народная республика	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	115 627	-	-	-	115 627
Займы предоставленные	8 436	-	-	-	8 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	463 960	24 766	-	711	489 437
Итого финансовые активы	588 023	24 766	-	711	613 500
Займы и кредиты полученные	687 251	-	-	-	687 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	378 462	529 470	192 284	69	1 100 285
Обязательства по договорам аренды	3 269 157	-	-	-	3 269 157
Итого финансовые обязательства	4 334 870	529 470	192 284	69	5 056 693
Чистая балансовая позиция	(3 746 847)	(504 704)	(192 284)	642	(4 443 193)

23. Объединения бизнесов

ООО «Инвестрент» вошло в состав участников ООО «ЛК СПЕКТР» в декабре 2016 года путем внесения вклада в уставной капитал в размере 100 000 000 руб. В марте 2017 года уставный капитал ООО «ЛК СПЕКТР» увеличен до 300 010 000 руб. за счет дополнительного вклада в уставной капитал в размере 200 000 000 руб., внесенного ООО «Инвестрент». На момент создания 9 ноября 2016 года уставный капитал ООО «ЛК СПЕКТР» составлял 10 000 руб.

В марте 2019 года ООО «ЛК СПЕКТР» совместно с ООО «СБК СТРОЙ» учредили ООО «АВРОРА КАПИТАЛ» с уставным капиталом 10 000 руб., на момент создания ООО «АВРОРА КАПИТАЛ» доли между учредителями распределялись в следующем размере: 51% принадлежал ООО «СБК СТРОЙ», 49% - ООО «ЛК СПЕКТР». В мае 2021 года ООО «ЛК СПЕКТР» выкупило у ООО «СБК СТРОЙ» 51% путем заключения договора купли-продажи доли.

В феврале 2020 года ООО «Инвестрент» по договору купли-продажи доли выкупил 95% ООО «ЙЕЛ РУС».

В июле 2020 года ООО «Инвестрент» выкупил собственные доли в уставном капитале ООО «АК ФОРЛИФТ».

В апреле 2024 года руководством Группы принято решение об учреждении АО «Арендная компания Аврора», ставшей для Группы конечной материнской компанией (прим. 1 и 16) и выходе прежнего учредителя-физического лица из участников Компании.

В течение 2024 и 2023 года Группа не участвовала в сделках по приобретению других компаний.

24. Неконтролирующие доли участия

Дочерние компании ООО «ЙЕЛ РУС» и ООО «АК ФОРЛИФТ» имеют неконтрольные доли владения. Подробная информация об активах, обязательствах, прибыли и движении денежных средств по данным компаниям представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года	ООО «ЙЕЛ РУС»	ООО «АК ФОРЛИФТ»	Итого
Неконтролирующая доля участия (%)	5%	1%	
Внеоборотные активы	35 957	1 836 974	1 872 931
Оборотные активы	1 457 925	379 091	1 837 016
Долгосрочные обязательства	(100 992)	(1 501 744)	(1 602 736)
Краткосрочные обязательства	(874 008)	(502 074)	(1 376 082)
Чистые активы	518 882	212 247	731 129
Балансовая стоимость НДУ	25 944	2 122	28 066
Выручка	2 680 719	1 993 631	4 674 350
Общий совокупный доход	149 616	102 548	252 164
Прибыль, причитающаяся НДУ	7 480	1 024	8 504
Денежные потоки от операционной деятельности	(27 333)	449 143	421 810
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(1 100)	2 900	1 800
Денежные потоки от финансовой деятельности	32 755	(467 363)	(434 608)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	2 960	56	3 016
Чистые денежные поступления	7 282	(15 264)	(7 982)

По состоянию на 31 декабря 2023 года	ООО «ЙЕЛ РУС»	ООО «АК ФОРЛИФТ»	Итого
Неконтролирующая доля участия (%)	5%	1%	
Внеоборотные активы	25 998	878 885	904 883
Оборотные активы	1 271 250	487 883	1 759 133
Долгосрочные обязательства	(50 024)	(656 247)	(706 271)
Краткосрочные обязательства	(877 918)	(600 822)	(1 478 740)
Чистые активы	369 306	109 699	479 005
Балансовая стоимость НДУ	18 465	1 097	19 562
Выручка	2 500 280	2 580 782	5 081 062
Общий совокупный доход	216 207	109 878	326 085
Прибыль, причитающаяся НДУ	10 810	1 099	11 909
Денежные потоки от операционной деятельности	(370 340)	15 910	(354 430)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(2 900)	(2 900)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(36 824)	2 394	(34 430)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	418 428	-	418 428
Чистые денежные поступления	11 264	15 404	26 668

25. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

	2024	2023
Материнская компания		
Поступления от аренды недвижимости	314	150
Проценты по займам полученным	(299)	(363)
Дочерние организации, в том числе косвенно контролируемые		
Поступления от аренды недвижимости	54 596	28 708
Платежи за аренду недвижимости и складов	(55 009)	(29 472)
Поступления от аренды техники	519 856	40 008
Платежи за аренду техники	(519 593)	(39 480)
Поступления от реализации товаров и услуг	979 109	2 326 652
Расходы на обслуживание техники и прочие услуги	(426)	(1 726)
Процентные доходы по займам	6 976	5 076
Проценты по займам полученным	(6 677)	(4 713)
Прочие доходы и расходы, нетто	(10 162)	795
Ключевой управленческий персонал		
Расходы на обслуживание техники и прочие услуги	(3)	(3)
Командировочные и представительские расходы	(687)	(1 815)
Расходы на рекламу	-	(198)
Прочие доходы и расходы, нетто	4 434	(69)
Компании под общим контролем		
Платежи за аренду недвижимости и складов	(8 191)	(5 339)
Коммунальные платежи	(23 700)	(26 400)
Процентные доходы по займам	629	584
Проценты по займам полученным	-	(8)
Прочие доходы и расходы	16	-

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45	60
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 142)	(148)
Займы полученные	(6 199)	(9 380)
Дочерние организации, в том числе косвенно контролируемые		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	199 095	20 115
Авансы выданные	52 646	56 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(196 520)	(17 759)
Авансы полученные	(52 781)	(56 721)
Займы выданные	34 001	40 448
Займы полученные	(30 024)	(32 990)
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 063	1 438
Авансы выданные	434	70
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(731)	(8 286)
Займы выданные	4 837	4 837

Информация о поручительствах выданных раскрыта в Примечании 13.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал представлен людьми, наделенными прямо или косвенно властью и полномочиями планирования, управления и контроля над деятельностью Группы.
В течение 2024 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 12 208 тыс. рублей (2023: 9 222 тыс. рублей), в том числе страховые взносы в сумме 1 804 тыс. рублей (2023: 1 213 тыс. рублей). Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не начисляются.
Операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые превалируют в сделках между независимыми сторонами. Связанными сторонами не выдавались и им не были выданы суммы под обеспечение задолженностей. Группа не зафиксировала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящейся к суммам, возникшим по операциям со связанными сторонами.
Группа не имеет зарегистрированных вне пределов Российской Федерации контролирующих сторон и собственников.

Среднесписочная численность по Группе в 2024 году составила 219 человек (2023: 158 человек).

Вознаграждение аудитора

Размер вознаграждения аудитора, АО «Эйч Эл Би Внешаудит», за аудит консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составляет 1 112 тыс. руб., сверху сумма НДС в размере 222 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 1 645 тыс. руб. без учета НДС).

Отличные от аудита консолидированной финансовой отчетности услуги аудитором не оказывались.

26. Информация по сегментам

Описание деятельности и услуг отчетного сегмента

Для целей управления Группа организована по бизнес-подразделениям на основании видов деятельности и оказываемых услуг и имеет один главный отчетный сегмент «Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием». Отчетный сегмент получил за 2024 год 98% внешней выручки Группы (2023: 98%).

Другой сегмент осуществляет деятельность по управлению и сдаче в аренду помещений собственного многофункционального административно-производственного комплекса «Технопарк «Аврора». Несмотря на то, что этот сегмент вносит относительно малую долю внешней выручки - 2% за 2024 год в совокупности (2023: 2%), он находятся под наблюдением руководства Группы, принимающего операционные решения.

Факторы, используемые Руководством Группы для идентификации отчетных сегментов

Отчетный сегмент Группы является стратегическим бизнес-подразделением, который предлагает широкий ассортимент товаров (прим. 8) и оказывает услуги по ремонту и обслуживанию техники, оборудования.

Руководство каждым бизнес-подразделением осуществляется раздельно, поскольку каждый бизнес требует различных технологий и рыночных подходов.
Информация по отчетному сегменту раскрывается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Оценка доходов и расходов, активов и обязательств операционных сегментов

Группа оценивает деятельность сегментов через прибыли и убытки от операционной деятельности, рассчитанные в соответствии с МСФО.

Внутрисегментные продажи осуществляются в рамках тех же цен, что и продажи внешним клиентам, с применением соответствующих скидок, поощряющих использование ресурсов Группы, в размерах, допустимых местными налоговыми органами. Эта политика применяется последовательно на протяжении текущего и предшествующих периодов.

Информация о выручке, амортизации, процентных расходах, (расходе) /возмещении по налогу на прибыль и прибыли сегмента с разделением на сегменты представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Выручка по договорам с покупателями	15 441 245	278 842	15 720 087
Выручка от операций между сегментами	(1 478 721)	(54 745)	(1 533 466)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	13 962 524	224 097	14 186 621
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(1 620 685)	(7 037)	(1 627 722)
Амортизация нематериальных активов	(77)	-	(77)
Процентные доходы и расходы	(1 083 599)	(82 468)	(1 166 067)
(Расход) / возмещение по налогу на прибыль	(243 939)	246	(243 693)
Прибыль сегмента	555 174	436 125	991 299

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Выручка по договорам с покупателями	11 193 629	223 958	11 417 587
Выручка от операций между сегментами	(2 366 737)	(28 858)	(2 395 595)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 826 892	195 100	9 021 992
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(355 933)	(1 737)	(357 670)
Амортизация нематериальных активов	(10)	-	(10)
Процентные доходы и расходы	(359 936)	(66 733)	(426 669)
(Расход) / возмещение по налогу на прибыль	(411 220)	3 425	(407 795)
Прибыль сегмента	671 115	34 191	705 306

Информация об активах и обязательствах Группы с разделением на сегменты представлена ниже:

На 31 декабря 2024 года	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Долгосрочные активы	17 495 706	2 061 054	19 556 760
Краткосрочные активы	3 555 205	223 413	3 778 618
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	21 050 911	2 284 467	23 335 378
Долгосрочные обязательства	12 213 093	571 589	12 784 682
Краткосрочные обязательства	5 259 413	445 301	5 704 714
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	17 472 506	1 016 890	18 489 396

На 31 декабря 2023 года	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Долгосрочные активы	6 298 092	1 448 557	7 746 649
Краткосрочные активы	2 125 096	121 189	2 246 285
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	8 423 188	1 569 746	9 992 934
Долгосрочные обязательства	3 714 935	629 999	4 344 934
Краткосрочные обязательства	2 700 722	108 296	2 809 018
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	6 415 657	738 295	7 153 952

27. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономически, политически, социальным, юридическим и законодательными рисками, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.
Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.
24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов и организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.
Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные иски

По мнению руководства Группы, потенциальных судебных процессов с участием Группы, правительственных расследований, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств в будущем, не ожидается.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами.
В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие

отчетному, открыты для проверки налоговыми органами.
При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.
Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.
По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками.

Поручительства выданные

Информация о размере установленного лимита по выданным поручительствам лизингодателю по договорам аренды раскрыто в Примечании 13.

28. События после отчетной даты

18.04.2025 состоялась регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента ООО «ЛК СПЕКТР». Уникальный код эмитента, присвоенный Банком России: 00219-L. Идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые серии БО-01, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00219-L от 17.04.2025. До конца 2025 года ООО «ЛК СПЕКТР» планирует завершить размещение облигационного займа на Московской бирже.
Других событий после отчетной даты, подлежащих дополнительному раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, не было.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Группы 20 мая 2025 года.

Генеральный директор ООО "Инвестрент"
Гордеев Павел Валерьевич