

Общество с ограниченной ответственностью «АГР Финанс»
ИНН 5029075456 КПП 770301001 Адрес: 123112, г. Москва, Пресненская
набережная, д.2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью "АГР Финанс"

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГР-Финанс» 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация и Бухгалтерская отчетность

Общество зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 07.04.2004 г., за основным государственным регистрационным номером 1045005504774.

Адрес местонахождения:

- до 30.09.24: Российская Федерация 117485, Г.МОСКВА, УЛ. ОБРУЧЕВА, Д. 30/1, СТР. 2, ЭТАЖ 5

- с 01.10.24: Российская Федерация 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 2

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО «КСК АУДИТ» (ИНН – ОГРН – 1057747830337, ОРНЗ – 11906111136). Сумма договора на проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности № 291005/ОАР/ЕГ/2024 от 03.12.24 составляет 1 070,25 тыс. руб. (в т.ч. НДС 2145,05 тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Представленная Бухгалтерская отчетность Общества является корректирующей отчетностью. Первоначальная бухгалтерская отчетность и сдана 26.03.2025 года в ИФНС России № 3 по г. Москве (код 7703).

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024г.;
2. Отчет о финансовых результатах за 2024г.;
3. Отчет об изменениях капитала за 2024г.;
4. Отчет о движении денежных средств за 2024г.;
5. Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и табличные пояснения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением лицензионного программного обеспечения «1С: Предприятие».

В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества:

- высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества;

- единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Ревизионная комиссия Общества не предусмотрена.

С 19 июня 2023г. единственным участником Общества является ООО «АГР» ОГРН.

Дата внесения в ЮГРЮЛ записи, содержащий указанные сведения -

2237704995548

19.06.23

Единоличный исполнительный орган:

С 01.09.2023 до 08.04.24 генеральный директор- Кудрин Николай Владимирович.

С 09.04.2024 по настоящее время генеральный директор- Мешкова Ирина Владимировна.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

3. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность работников Общества за 2024 год составила 1 человек, в 2023г. — 1 человек.

Лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в течение отчетного периода:

Генеральный директор - Кудрин Н.В. до 08.04.24, с 09.04.2024 по настоящее время — Генеральный директор Мешкова И.В.

4. Экономическая среда и применимость допущения непрерывности деятельности

В первом квартале 2022 года, в связи с началом Россией спецоперации на Украине, были введены санкции, в результате чего поставка техники Скания на территорию России по официальным каналам была прекращена. Таким образом, с марта 2022 компания приостановила деятельность по новому финансированию и продолжила деятельность по поддержанию имеющихся контрактов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих прекращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Деятельность планируется осуществлять непрерывно.

В 2025г. прекращается действие договоров лизинга действующие на 31.12.24г. В 2025 году Общество намерено продолжать основные виды деятельности, предусмотренные Уставом. Общество осуществляет поиск новых лизингополучателей для продолжения деятельности.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

1. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Установленный Учетной Политикой для целей бухгалтерского учета критерий существенности для показателей отчетности:

- для статей активов /пассивов -5% от валюты баланса;
- для доходов / расходов - 5% от совокупных доходов / расходов.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной.

Внесённые исправления связаны с исправлением технических ошибок, допущенных при формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год

Корректировки показателей за 2024 год в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Дебиторская задолженность	1230	140 248	938 469	1 078 717
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 033 400	-1 033 400	
Кредиторская задолженность	1520	114 043	-94 932	19 114

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	13 111	-12 595	516
Прочие расходы	2350	20 898	-12 595	8 303
Текущий налог на прибыль	2411		-31 341	-31 341
Отложенный налог на прибыль	2412		20 783	20 783

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2024 год, в том числе:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4110	Поступления - всего	1 575 225	1	(1 356 213)	219 012
4119	Прочие поступления	1 417 500	1	(1 356 213)	61 287
4120	Платежи - всего	(48 162)	1	(1 033 400)	(1 081 562)
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(608)	1	(2)	(610)
4122	В связи с оплатой труда работников	(207)	1	(102)	(309)
4125	Прочие налоговые платежи	(12 684)	1	103	(12 581)
4129	Прочие платежи	(61)	1	(1 033 399)	(1 033 460)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 527 063	1	(2 389 613)	(862 550)
4210	Поступления - всего	27 112 588	1	(27 091 452)	21 136
4213	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	596 335	1	(576 000)	20 335
4214	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	62 088	1	(61 287)	801
4219	Прочие поступления	26 454 165	1	(26 454 165)	
4220	Платежи - всего	(29 481 065)	1	29 481 065	
4223	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 609 400)	1	1 609 400	
4229	прочие платежи	(27 871 665)	1	27 871 665	
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 368 477)			21 136

Активы и обязательства в иностранной валюте

Валютные банковские счета в Обществе отсутствуют. Хозяйственные операции в иностранной валюте и в условных единицах Общество в 2024 году не проводило, в связи с этим переоценки отсутствуют.

Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- Объект обладает материально-вещественной формой;
- Компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени, более 12 месяцев;
- Компания не предусматривает дальнейшую перепродажу объекта;
- Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и не переоценивается.

Стоимость основных фондов, приобретенных для обеспечения хозяйственной деятельности предприятия отражается на счете 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в организации».

Согласно пункту 37 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (пункт 29 ФСБУ 6/2020).

Фактически начисленная сумма амортизационных отчислений отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» по субсчету 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. В случае, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, не ожидается или сумма поступления меньше 5% от первоначальной стоимости, то ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю.

Основные средства, полученные по договорам, предполагающим оплату не денежными средствами, отсутствуют.

Пересмотр сроков полезного использования и ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2023г. не потребовался.

В 2024 году основные средства не поступали, амортизация по основным средствам, учтенным на счете 01 не начислялась.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением основных средств отсутствуют.

Учет аренды

Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (подписания акта приема-передачи с арендатором).

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат.

Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды (подписания акта приема-передачи с арендатором) с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком. Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывается как изменение оценочных значений.

При возврате/изъятии предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет более не сдается в аренду и принимается к бухгалтерскому учету в качестве имущества, предназначенного для дальнейшей продажи, учитывается на счете 41.01 «Товары» с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года (п. 38 ФСБУ 25/2018). В случае обесценения созданный резерв отражается на счете 63 (резервы по сомнительным долгам).

В составе товаров отражаются изъятые предметы лизинга в виде транспортных средств. Резервы под снижение стоимости товаров создается на счете 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» в случае, если оставшаяся стоимость чистой инвестиции больше их чистой стоимости продажи (рыночной стоимости).

Резервы под снижение стоимости товаров создается на счете 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» в случае расторжения договора лизинга, если стоимость товара (изъятого предмета лизинга) больше их чистой стоимости продажи (рыночной стоимости).

В отчетности инвестиция в аренду отражается свернуто (без учета остатка первоначального аванса) по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Инвестиция в аренду по договорам в у.е. переоценивается на дату совершения операции и на последний день месяца.

При досрочном расторжении договора аренды в результате утраты предмета аренды или изъятием, рассчитывается Сальдо встречных обязательств в соответствии с рекомендациями, представленными в Постановлении Пленума ВАС РФ № 17 от 14 марта 2014г. и на основании условий, прописанных в договоре.

Стоимость инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду на 31.12.2024 года составляет 43 410 тыс. руб.

Валовая стоимость инвестиций в неоперационную (финансовую) аренду на 31.12.2024 года составляет 43 541 тыс. руб.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения:

тыс. руб.

Срок (год) погашения	на 31.12.2024	на 31.12.2023
2024		96 052
2025	43 541	43 541
Итого:	43 541	139 593

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в аренду на 31.12.2024:

тыс. руб.

Сальдо валовой стоимости инвестиций в аренду на 31.12.2024	Сальдо чистой стоимости инвестиций в аренду на 31.12.2024	Будущие процентные платежи
43 541	43 410	131

Изменения чистой стоимости инвестиции в виде модификаций договоров лизинга в 2024 году отсутствовали.

Процентная ставка, отраженная в договорах лизинга, определяется исходя из внутренней нормы доходности.

Оценка рисков платежеспособности, в том числе присвоение кредитного рейтинга клиента происходит согласно Кредитной политики при принятии решения о финансировании. Риски сохранности предмета от гибели и угона покрыты страхованием Каско. С рисками невозврата предмета лизинга, а также изменением платежеспособности клиента компания работает в рамках Политики работы с проблемными клиентами (политика предусматривает эскалацию определённых действий в случае просрочки со стороны клиента либо появлении информации об ухудшении финансового положения клиента или банкротстве).

Сведения о финансовых вложениях (за исключением денежных вложений)

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Информация по финансовым вложениям дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

В 2023г. был компанией ООО «Оренбург РеалСтрой» частично погашен займ по договору целевого займа №L04849-119-061 от 24.09.21. Сальдо расчетов на 31.12.2023г. составляет 20 355 тыс.руб. В 2024г. эта сумма была нам возвращена и сальдо расчетов по этому договору на 31.12.2024г. отсутствует.

Учет запасов.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества запасы имеются только на сч.41, это транспортные средства, которые были возвращены лизингополучателями в конце 2024г. для реализации и будут реализованы в начале 2025г.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса. (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и пр. (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы для управленческих нужд отражаются на счете 10 «Материалы» в разрезе предусмотренных субсчетов.

Приобретаемые запасы для управленческих нужд отражаются в учете по фактической себестоимости с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Товары для перепродажи, в том числе изъятое лизинговое имущество, предназначенное для дальнейшей продажи учитывается на счете 41 «Товары».

Запасы, отражаемые на счете 41 «Товары» признаются и учитываются по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи (ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов на счете 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»; (п. 30 ФСБУ 5/2019).

В качестве ЧСП применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов- Чистая стоимость продажи,

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3 , 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019). Балансовая стоимость списываемых материалов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов (п. 43 ФСБУ 5/2019).

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов отсутствуют.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.24 Общество имеет дебиторскую и кредиторскую задолженность, расшифровки по которым даны в таблицах.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка Дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса)

тыс.руб

	2023 г	2024 г
Сальдо на конец периода по дебету счета 58		1 033 400
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	42,3	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01	4,5	4,54
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02	21 611,8	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1	1 855,4	1 855,4
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.08	92,0	38,77
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01	7,8	8,0
Сальдо на конец периода по дебету счета 76	101 273,2	43 410,11
Итого:	124 887	1 078 716,9

Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024 года у компании отсутствует задолженность по полученным займам и кредитам, а также на 31.12.23г.

На 31.12.2024 года выдан беспроцентный займ ООО АГР в размере 1 033 400 тыс руб.

Резерв по сомнительным долгам

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по расчетам с лизингополучателями при расторжении договоров лизинга по состоянию на 31.12.2024г. Общество не выявило на указанную дату просроченную или сомнительную дебиторскую задолженность

Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расшифровка Кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса)

тыс.руб.

	2023 г	2024 г
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	5 530,8	1 759,67
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ		0,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02		17 351,7
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	1 253,2	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08		
	6 784,0	19 111,37

Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2024года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный и резервный капитал в отчётном периоде не создавался.

Дивиденды

Согласно Решению единственного участника (участников) по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате участнику (участникам):

за 2024 год 49 891,279 тыс. руб.

за 2023 год 106 804,745 тыс. руб.

за 2022 год 148 022,249 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по уплате дивидендов отсутствует

1. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
На расчетных счетах, в рублях	98	12	1 321 244
На депозитных счетах, в рублях	122 400	1 539 900	-
На расчетных счетах, в иностранной валюте XX	-	-	-
На депозитных счетах в иностранной валюте XX	-	-	-

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Строка 4119 прочие поступления:	61 287	106 143
косвенные налоги		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитах менее 3-х месяцев	60 611	90 231
страховое возмещение		11 794
возврат налогов, таможенных пошлин		2
расчеты по претензиям		
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды		
прочие поступления	676	4 112
Строка 4129 прочие платежи:	(1 033 460)	(71)
косвенные налоги		
выдача без% займа	(1 033 400)	
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)		
на выдачу авансов		
отчисления в государственные внебюджетные фонды		
расчеты по претензиям		
прочие выплаты	(60)	(71)
Строка 4219 прочие поступления:		
возврат депозитов		

косвенные налоги		
прочие поступления		
Строка 4229 прочие платежи:		
выдача депозитов		
косвенные налоги		
прочие платежи		
Строка 4319 прочие поступления:		
косвенные налоги		
прочие поступления		
Строка 4329 прочие платежи:		
косвенные налоги		
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде		
прочие платежи		

У Общества на 31.12.24 и на 31.12.23 отсутствуют ограничения в использовании денежных средств

2. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Общество применяет ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета.

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	За 2023 год
1	Прибыль/(убыток) до налогообложения - всего	116 886	133 530
1.1	в том числе:		
1.2	-облагаемая по ставке 20%	116 886	133 530
1.3	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке _ %		
2	Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	19 504	26 706
2.1	в том числе:		
2.2	рассчитанный по ставке 20%	19 504	26 706
2.3	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке _ %		
3	Постоянный налоговый (расход)/доход	11 837	19
4	(Расход)/доход по налогу на прибыль	(31 341)	(36 176)
4.1	Текущий налог на прибыль	(31 341)	(36 176)
4.2	Отложенный налог на прибыль		(9 451)
4.2.1	В том числе обусловленный:		
	возникновением (погашением)		
	временных разниц в отчетном периоде		(9 451)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
4.3	Налог на прибыль прошлых лет		

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2024г:

Показатель	2024	Изменение за период	2023
Отложенные налоговые активы, всего			
в том числе:			
Разницы по амортизационным отчислениям			
Активы по аренде			
Резерв вида 1			
Резерв вида 2			
Оценочное обязательство			
Убыток, переносимый на будущее			
Отложенные налоговые обязательства, всего			
в том числе:			
Разницы по амортизационным отчислениям	20 238,7	-544,7	20 783,5
Обязательства по аренде	1 967,7	1 967,7	
...			
Итого:	22 206,4	1 422,9	20 783,5

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2023г:

Показатель	2023	Изменение за период	2022
Отложенные налоговые активы, всего			
в том числе:			
Разницы по амортизационным отчислениям			
Активы по аренде			
Резерв вида 1			
Резерв вида 2			
Оценочное обязательство			
Убыток, переносимый на будущее			
Отложенные налоговые обязательства, всего			
в том числе:			
Разницы по амортизационным отчислениям	20 783,5	-9 451	30 234,5
Обязательства по аренде			
...			
Итого:	20 783,5	-9 451	30 234,5

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, отнесенное на капитал за 2024 г. составило xxx тыс. руб. (за 2023 год – xxx тыс. руб.)

Признание выручки

Признание выручки в бухгалтерском учете по договорам лизинга осуществляется в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей, являющегося неотъемлемой частью договора лизинга, методом начисления.

Формирование выручки от лизинговой деятельности, производится в разрезе договоров лизинга в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности, ежемесячно, вне зависимости от фактического поступления лизинговых платежей, если иное не предусмотрено договором лизинга.

В случае, когда стоимость обязательств сторон по договору лизинга выражена в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, начисление выручки производится в рублях по установленному договором курсу пересчета обязательств.

В случае уплаты лизингополучателем лизинговых платежей авансом,

предварительно, если условиями договора не предусмотрен иной порядок, начисление выручки от реализации услуг производится в установленном выше порядке, исходя из суммы обязательства в иностранной валюте по курсу, установленному условиями

договора, для соответствующей иностранной валюты на дату фактического перечисления первых по времени лизинговых платежей.

Начисление выручки производится с месяца передачи имущества в лизинг (подписания акта приема-передачи в лизинг) или следующего за ним месяца в соответствии с условиями договора лизинга. Зачет перечисленных ранее авансовых платежей в счет предстоящей реализации услуг производится в соответствии с графиком лизинговых платежей.

К доходам от лизинговой деятельности относятся:

- величина лизингового платежа для операционной аренды;
- проценты и прочие доходы (страхование, техническое обслуживание, и пр.), входящие в лизинговый платеж, для финансовой аренды;
- комиссии за оформление сделки, подготовку документов, реструктуризацию, расторжение договора лизинга и т.д.;
- доходы от продажи изъятой техники;
- доходы от сдачи изъятой техники в аренду;
- доходы от замены стороны в договоре лизинга, новации договора лизинга, уступки права требования дебиторской задолженности и т.д.;
- доходы, возникшие при расчете сальдо взаимных обязательств при расторжении договора лизинга;
- компенсация расходов лизингодателя (в том числе штрафов, налогов и пр.);
- пени за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- проценты к получению по депозитам, коммерческим кредитам и пр.;
- прочие доходы, возникающие в связи с заключением договоров лизинга.

Для обобщения информации о доходах от лизинговой деятельности используется счет 90.01 «Выручка» и о прочих доходах счет 91.01 «Прочие доходы».

Фактическое поступление лизинговых платежей отражается по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов.

Расшифровка показателей выручки

Вид деятельности:	Доходы, тыс. руб.		Расходы, тыс. руб.		Валовая прибыль/ убыток, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Финансовая аренда (лизинг):						
Процентный доход	13 412	23 037			13 412	
Прочее услуги	2 715	4 295	-		2 715	27 332
Купля-продажа движимого имущества	71 422	52 220	(20 718)	(52 220)	50 704	0
Итого	87 549	79 552	(20 718)	(52 220)	66 831	27 332

Признание расходов

Для обобщения информации о прямых затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство», для обобщения данных о косвенных расходах счет 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода прямые

затраты списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», косвенные расходы списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

К расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся:

- амортизация по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности, используемым при производстве работ, оказании услуг;

- страхование Каско предметов лизинга, предусмотренное договором лизинга;
- техническое обслуживание предметов лизинга;
- другие расходы, относящиеся к основному виду деятельности.

К расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся:

- расходы на оплату труда персонала;
- страховые взносы;
- амортизация собственных основных средств;
- страхование имущества, не являющегося предметом лизинга;
- аудиторские услуги;
- расходы на ремонт и обслуживание собственных автомобилей и техники;
- аренда помещений и мест стоянки собственных автомобилей;
- консультационные, аудиторские, юридические, нотариальные расходы;
- услуги связи;
- вознаграждения по агентским договорам
- расходы, связанные с программным обеспечением;
- расходы по агентским соглашениям с поставщиками предметов лизинга;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- программное обеспечение;
- подписка на периодические издания;
- прочие расходы, не предусмотренные в вышеуказанной группировке.

Затраты предприятия, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов". Эти расходы подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся за исключением расходов будущих периодов по договорам лизинга (пропорционально сумме текущего лизингового платежа к общей сумме лизинговых платежей). К расходам будущих периодов относятся:

- лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя;
- права и лицензии на программные продукты;
- гарантии, предоставленные по договорам лизинга.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых меньше или равен 12 месяцам, отражаются в составе краткосрочных активов, свыше 12 месяцев в составе долгосрочных активов и включены в строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, соответственно.

Расходы на приобретение не амортизируемого имущества учитываются единовременно при вводе имущества в эксплуатацию.

Фактически произведенные предприятием затраты в полном объеме отражаются в составе себестоимости.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы»

К прочим расходам относятся:

- расходы от выбытия основных средств;
- комиссии банка;
- комиссии за оформление сделки, переоформление документов;
- обязательства при расторжении договоров лизинга;
- начисленные проценты к уплате;
- расходы на страхование, не относящиеся к основному виду деятельности;

- расходы по списанию дебиторской задолженности, невозможной к взысканию;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы по гарантиям;
- расходы, возникшие при расчете сальдо взаимных обязательств при расторжении договора лизинга;
- прочие расходы, не относящиеся на себестоимость.

Для учета и обобщения финансовых результатов применяется счет 99 «Прибыли и убытки».

Основание: Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Для расчетов налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н). Текущий налог на прибыль определяется затратным методом (методом отсрочки) по данным бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в учете на основании первичных учетных документов.

При формировании данных Бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО показываются развернуто.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Существенные изменения в учетную политику на 2024г. не вносились.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2025 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется.

Информация об отдельных активах и обязательствах.

Наличие и движение ценностей на забалансовых счетах

Учет активов, стоимостью менее 40 тыс. руб. согласно учетной политике ведется на специальном забалансовом счете 012 в закупочных ценах и составляет 264 тыс. руб.

Для ведения текущей деятельности по договору субаренды общество арендовало по 30.09.2024г. нежилое помещение по адресу 117485, Москва, ул. Обручева, д.30/1, стр.2, размер арендной платы составляет 37 200,00 (в т.ч. НДС по ставке 20%) рублей ежемесячно. Стоимость потребляемой Обществом электроэнергии включена в сумму арендной платы за месяц. Рыночная стоимость арендованного помещения Арендодателем/Арендатором не раскрывается.

Договор субаренды заключен с 01.10.2023г. по 30.09.2024г. У общества отсутствовала уверенность о продлении арендных отношений в будущем. В результате чего сумма права пользования активом (офисом) в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском балансе не отражалась.

В 4 кв.2024г. компания заключила с ООО «Арт-Финанс» договор аренды по 31.08.2025 года с пролонгацией по 31.08.2029г. по адресу: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 2.

Активы и обязательств, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств Общества на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в

суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024г.:

Евро – 106,1028 руб./евро на 31.12.2024

Евро – 99,1919 руб./евро на 31.12.2023

Евро – 75,6553 руб./евро на 31.12.2022

Величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты в 2023г. и 2024г. отсутствует.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» в 2023 и в 2024г. нет курсовых разниц.

Расшифровка прочих доходов и расходов

Вид	Прочие доходы, тыс. руб.		Прочие расходы, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Проценты по овердрафту/депозиту/кредиту/займу	58 733	107 987	-	(103)-
Переуступка права требования	-	-	-	-
Прочие доходы/расходы	13 111	391	(20 837)	(98)
Штрафы, пени, неустойки	-	6	-	-
Комиссия банка	-	-	(61)	(89)
Минус Резервы под снижение стоимости товаров	-12 595		-12 595	
Итого	59 219	108 384	(8 303)	(290)

Расшифровка управленческих расходов

Управленческие расходы по статьям	Расходы за 2024 год, тыс. руб.	Расходы за 2023 год, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	(238)	(642)
Отчисления на социальные нужды	(71)	(194)
Аренда офиса	(282)	(693)
Юридические и консультационные услуги	(20)	(245)
Программное обеспечение и информационные услуги	(25)	(47)
Прочие затраты	(255)	(75)
Итого	(891)	(1 896)

4.Информация о связанных сторонах

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрывается информация о проведении операций со связанными сторонами в 2024г.

Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной	Характер операций со связанной стороной за 2024г.	Характер операций со связанной стороной за 2023г.
ООО «АГР»	Основное хозяйственное общество (владеет 100% долей в капитале Общества)	Получены от ООО «АГР» услуги по аренде офиса на сумму 335 тыс. руб. (с НДС). Оплата составила 298 тыс. руб. Сальдо расчетов на 31.12.2024 - 0 тыс. руб. В ООО «АГР» с 19.03.24 по 03.06.24 был выдан займ в сумме 1609400 тыс.руб., 24.12.24 частично в сумме 576000 тыс.руб. был погашен. Сальдо расчетов на 31.12.24г.-1033400 тыс.руб.	Получены услуги по аренде офиса на сумму 112 тыс. руб. (с НДС). Оплата составила 149 тыс. руб. Сальдо расчетов на 31.12.2023 составляет 37 тыс. руб.
ООО «АГР Компоненты и Сервисы»	Входит в одну группу компаний с Обществом	Операций не было	Операций не было
ООО «АГР Лизинг»	Входит в одну группу компаний с Обществом	Операций не было	Операций не было
ООО «АГР Страхование»	Входит в одну группу компаний с Обществом	Операций не было	Получен займ в сумме 145 000 тыс. руб., начислены проценты по займу в сумме 103 тыс. руб. Сальдо расчетов на 31.12.2023 отсутствует.
ООО «АРТ-ФИНАНС»	Входит в одну группу компаний с Обществом	Заключен договор аренды с ООО «Арт-Финанс» бн от 01.10.24г. Олат и начислений не было, т.к. договор был передан в Общество после сдачи отчетности за 2024г.	Операций не было
ООО «Автозавод АГР»	Входит в одну группу компаний с Обществом	Операций не было	Операций не было
ООО «Арион»	Входит в одну группу компаний с Обществом	Операций не было	Операций не было
Павлович Андрей Николаевич	Конечный бенефициар	Операций не было	Операций не было

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Характер операций	Операции, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
ООО АГР Страхование	Поступления, финансовая деятельность		145 000,00
	Оплаты, операционная деятельность		
	Платежи, финансовая деятельность		145 000,00
ООО АГР	Платежи, финансовая деятельность	576 000	

В 2024 году величина зарезервированной дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами отсутствует.

С 22.02.2023 ООО «АГР» с долей 100% уставного капитала является единственным участником Общества. Конечным бенефициаром Общества является Павлович А.Н.

Чистая прибыль по результатам деятельности Организации на выплату дивидендов распределилась в сумме 576 000 тыс.руб. и выплачена.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 составила: 309 тыс. руб. и 553 тыс. руб. соответственно. (включая НДФЛ и страховые взносы). Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах не начислялось и не выплачивалось.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности не произошло.

6. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

7. Ошибки прошлых лет

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2024 году, не было.

8. Поступления бюджетных средств

Поступления бюджетных средств в 2024 году отсутствуют.

9. Иные факты хозяйственной жизни

Информация по сегментам не раскрывается.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

10. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество приобретает активы в иностранной валюте.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

13.01.2025
Генеральный директор



Мешкова И.В.