

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Петербургснаб»
за 2025 год

г. Москва, 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Петербургснаб»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Петербургснаб» (далее – Общество), ОГРН 1027809175041, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ ПО ЧИСТЫМ ИНВЕСТИЦИЯМ В АРЕНДУ

В силу значительной доли чистых инвестиций в аренду в активах Общества, а также в связи со сложностью и необходимостью применения суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9»), мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания и распределения чистых инвестиций в аренду по стадиям обесценения требуется применение суждения и анализ различных факторов, свидетельствующих об изменении кредитного риска, включая длительность нахождения просроченной задолженности на балансе.

При оценке ожидаемых кредитных убытков используется комплексное статистическое моделирование и применяется экспертное суждение. Расчету подлежит вероятность дефолта, величина чистых инвестиций в аренду, подверженная риску дефолта, величина уровня потерь при дефолте. Данный расчет осуществляется на основании имеющихся исторических данных, скорректированных с учетом прогнозов, включая прогнозные макроэкономические переменные. Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении кредитно-обесцененных финансовых активов, требует определения наиболее вероятного сценария погашения задолженности и использование иных допущений. Оценка ожидаемых будущих

Мы провели анализ методологии расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, применяемой Обществом на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018 и МСФО 9. Мы проанализировали факторы кредитного риска, выбранные руководством для определения значительного увеличения кредитного риска, и последовательность их применения.

Мы проанализировали лежащие в основе расчета ожидаемых кредитных убытков статистические модели, ключевые исходные данные и допущения, а также прогнозную информацию, используемые при расчете резерва под кредитные убытки чистых инвестиций в аренду.

Мы проанализировали распределение чистых инвестиций в аренду по стадиям обесценения в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 и МСФО 9.

Мы провели аналитические процедуры, включающие анализ взаимосвязей между характеристиками чистых инвестиций в аренду, свидетельствующих об уровне кредитного риска, и уровнем резерва под кредитные убытки.



денежных потоков строится на таких существенных ненаблюдаемых исходных данных, как стоимость объекта аренды. Использование иных методик моделирования, допущений и прогнозов может привести к существенно иным оценкам резерва под кредитные убытки.

Подход руководства Общества к оценке и управлению кредитным риском описан в п. 1.3 и п. 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду раскрыта в п. 3.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пояснение 2.3 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором изложено, что сопоставимые показатели по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года были исправлены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменениями в учетной политике Общества с 01.01.2025 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Представленные сопоставимые показатели за исключением корректировок, описанных в пояснении 2.3 к данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, основаны на годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год, аудит которой был проведен нашей аудиторской организацией, чье аудиторское заключение от 26 марта 2025 года содержало немодифицированное мнение в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год мы провели аудиторские процедуры в отношении корректировок, описанных в пояснении 2.3 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые были применены для исправления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Мы считаем, что указанные корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.



ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, осуществляющим корпоративное управление 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, осуществляющих корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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.

Александр Игоревич Жеребилов,
действующий от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 015_РБ_2026 от 12 января 2026 года,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006270923)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.

"31" марта 2026 года



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11706029280.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью «Петербургснаб»
197022, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Аптекарский остров, ул.
Профессора Попова, д. 23, литера Д, помещ. 19Н, ком. 69, офис 202
ОГРН 1027809175041



Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Петербургснаб"

по ОКПО

56159480

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7801182235

Организационно-правовая форма общество с ограниченной ответственностью

по ОКОПФ

12300

Форма собственности частная

по ОКФС

16

Адрес в пределах места нахождения

197022, Санкт-Петербург г, ул Профессора Попова, д. 23, литер Д, помещ. 19Н, ком. 69, офис 202

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

ООО "РБ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

7715879382

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

1117746637656

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Петербургснаб"

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710001

31

12

2025

56159480

384

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1	Нематериальные активы	1110	30 186	30 654	31 271
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	1111	30 186	30 654	31 122
	Приобретение нематериальных активов	1112	-	-	149
3.2	Основные средства	1150	2 163	3 663	5 326
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию	1151	2 163	3 663	5 326
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.15	Отложенные налоговые активы	1180	158	4 060	10 567
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	562 142	708 811	570 816
3.7	в том числе:				
	Долгосрочные инвестиции в лизинг	1191	502 097	499 006	529 867
	Капитализируемые затраты по договорам лизинга до передачи предмета лизинга лизингополучателю	1192	60 045	209 805	40 949
	Итого по разделу I	1100	594 649	747 188	617 980
	II. Оборотные активы				
3.5	Запасы	1210	-	724	971
	в том числе:				
	Сырье и материалы	1211	-	724	902

	Товары		-	-	69
3.6	Долгосрочные активы к продаже	1215	48 252	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	308	3 172	17
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	1221	245	3 155	-
	НДС по приобретенным МПЗ	1222	-	-	8
	НДС по приобретенным услугам	1223	63	17	9
3.7	Дебиторская задолженность	1230	262 800	234 421	189 336
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	65 194	54 234	12 060
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1232	916	4 511	21 114
	Расчеты по налогам и сборам	1233	710	2 134	9
	Сальдо по ЕНС	1234	254	15	190
	Расчеты с подотчетными лицами	1235	-	166	176
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1236	16 489	24 428	33 864
	Расходы будущих периодов	1237	8 654	8 687	15 865
3.7	Краткосрочные инвестиции в лизинг	1238	170 583	140 246	106 058
3.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 527	4 643	1 991
3.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 831	29 878	44 040
	в том числе:				
	Расчетные счета	1251	9 321	14 878	16 040
	Прочие специальные счета	1252	30 510	15 000	28 000
3.10	Прочие оборотные активы	1260	3 692	2 912	3 318
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	1261	3 692	2 912	3 318
	Итого по разделу II	1200	367 409	275 749	239 673
	БАЛАНС	1600	962 058	1 022 938	857 653

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.11	Уставный капитал	1310	510	510	510
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
3.11	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	3 650	11 851	12 676
	в том числе: Переоценка основных средств	1341	3 650	11 851	12 676
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	127 465	102 323	65 530
	Итого по разделу III	1300	131 625	114 684	78 716
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.12	Заемные средства	1410	622 981	708 157	609 665
	в том числе: Долгосрочные кредиты	1411	584 297	660 304	591 556
	Долгосрочные займы	1412	38 684	47 853	18 109
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 016	5 019	497
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	628 997	713 176	610 162
	V. Краткосрочные обязательства				
3.12	Заемные средства	1510	96 167	105 208	47 276
	в том числе: Краткосрочные кредиты	1511	80 631	92 214	28 138
	Краткосрочные займы	1512	15 536	12 500	19 138
	Проценты по займам и кредитам	1513	-	495	-
3.13	Кредиторская задолженность	1520	102 520	87 670	120 393
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	35 046	644	515
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	42 349	85 244	109 120
	Расчеты по налогам и сборам	1523	216	172	1 589
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1524	24 545	1 271	8 548
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1525	363	288	149
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1526	-	52	472
3.14	Оценочные обязательства	1540	2 748	2 200	1 106
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	201 435	195 079	168 776
	БАЛАНС	1700	962 058	1 022 938	857 653

Управляющий ИП

(наименование должности)

Христофорова Александра Николаевна

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



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

Коды		
0710002		
31	12	2025
56159480		
384		

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.1	Выручка	2110	214 398	245 369
	в том числе:			
	Лизинг	2111	177 129	207 775
	Лизинг не облг.НДС п.п.33 п.2ст.149 НК РФ	2112	34 974	26 984
4.4	Себестоимость продаж	2120	(20 560)	(26 848)
	в том числе:			
	Лизинг	2121	(18 860)	(18 117)
	Лизинг не облг.НДС п.п.33 п.2ст.149 НК РФ	2122	(204)	(153)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	193 838	218 521
4.5	Коммерческие расходы	2210	(25)	(316)
4.5	Управленческие расходы	2220	(44 766)	(33 783)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	149 047	184 422
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.2	Проценты к получению	2320	6 120	2 649
	в том числе:			
	Проценты к получению	2321	2 017	-
	Проценты к получению (уплате)	2322	4 103	2 649
4.6	Проценты к уплате	2330	(174 675)	(142 043)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	2331	(174 675)	(142 043)
4.2	Прочие доходы	2340	69 751	32 553
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2341	52 580	28 769
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2342	971	-
	Иная операционная деятельность	2343	7	-
4.3	Курсовые разницы	2344	425	421
	Пени, штрафы по договорам лизинга к получению	2345	15 620	3 363
4.6	Прочие расходы	2350	(26 935)	(37 632)
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2351	(10 209)	(14 682)
	Отчисления в оценочные резервы	2352	(119)	(1 209)
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2353	(6 030)	-
	Расходы на услуги банка	2354	(4 362)	(5 073)
	Прочие внереализационные расходы	2355	(6 215)	(16 498)
	Иная операционная деятельность	2356		(170)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	23 308	39 949
4.7	Налог на прибыль организаций	2410	(7 912)	(11 759)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(3 013)	(730)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(4 899)	(11 029)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	2421	-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности	2422	-	-
4.7	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 396	28 190

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	(10 310)	3 124
	в том числе:			
	Дооценка (уценка) внеоборотных активов	2511	1 544	7 778
	Списание суммы, накопленной дооценки при выбытии внеоборотных активов в нераспределенную прибыль	2512	(11 854)	(4 654)
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	2 109	(3 950)
	Отложенный налог на прибыль, относящийся к переоценке внеоборотных активов	2531	(386)	(3 950)
	Списание отложенного налога на прибыль при выбытии внеоборотных активов	2532	2 495	-
	Совокупный финансовый результат	2500	7 195	27 364
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Управляющий ИП

(наименование должности)

(подпись)

Христофорова Александра Николаевна

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
56159480		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Петербургснаб"

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	510	-	12 676	-	-	65 530	78 716
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	510	-	12 676	-	-	65 530	78 716

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	32 140	32 140
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	7 778	-	-	-	7 778
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	510	-	(8 604)	-	-	4 654	(3 950)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	510	-	11 851	-	-	102 323	114 684
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	510	-	11 851	-	-	102 323	114 684

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	13 288	13 288
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	1 544	-	-	-	1 544
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	(9 744)	-	-	11 854	2 110
	На 31 декабря 2025 г.	3300	510	-	3 650	-	-	127 465	131 625

Управляющий ИП
(наименование должности) _____ Христоворова Александра Николаевна
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



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

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710005		
(число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			56159480		
по ОКЕИ			384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Петербургснаб"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	766 290	717 633
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	728 645	705 799
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	37 645	11 834
	Платежи - всего	4120	(659 619)	(899 785)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(455 818)	(710 577)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(16 998)	(15 031)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(174 018)	(140 944)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(4 268)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		-	-
	прочие платежи	4129	(12 785)	(28 965)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	106 671	(182 152)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	23 725	23 514
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 402	21 575
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	7 323	1 939
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(25 777)	(23 000)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(25 777)	(23 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 052)	514
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	412 656	595 411
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	412 656	584 189
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	11 222

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(507 322)	(428 750)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(507 322)	(428 750)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(94 666)	166 661
	Сальдо денежных потоков за период	4400	9 953	(14 977)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	29 878	44 041
3.9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	39 831	29 878
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	814

Управляющий ИП

(наименование должности)

(подпись)

Христофорова Александра Николаевна

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (переоцененная) стоимость)	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	32 827 32 827	(2 173) (1 705)	-	-	(468) (468)	-	-	-	32 827 32 827	(2 541) (2 173)
в том числе:											
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	32 827 32 827	(2 173) (1 705)	-	-	(468) (468)	-	-	-	32 827 32 827	(2 541) (2 173)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	32 410 32 410	(2 132) (1 705)	-	-	(426) (426)	-	-	-	32 410 32 410	(2 558) (2 132)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (переоцененная) стоимость)	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
Другие НМА	1 755	2 223	2 691
из них созданные организацией	1 755	2 223	2 691
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
Другие НМА	28 431	28 431	28 431
из них созданные организацией	28 431	28 431	28 431

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 149	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	(149)	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 149	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	152 857	(873)	570 957	(667 602)	2 432	(2 880)	-	1 544	-	56 435	-	-
	За 2024 г.	19 607	(6 314)	679 720	(546 326)	-	(2 482)	-	7 778	-	152 857	-	(873)
Здания	За 2025 г.	-	-	78 997	(78 997)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	667	(667)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 550	(4 550)	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	92 554	(666)	275 815	(362 473)	666	-	-	-	-	5 886	-	-
	За 2024 г.	666	(666)	422 784	(330 896)	-	-	-	-	-	92 554	(666)	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 611	(8 611)	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства (собственные)	За 2025 г.	3 870	(207)	-	(1 930)	1 766	(2 880)	-	1 544	-	2 163	-	-
	За 2024 г.	10 975	(5 646)	-	-	-	(2 482)	-	818	-	3 870	(207)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	8 759	(8 759)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	-	20 000	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	30 735	(30 735)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	186 719	(214 777)	-	-	-	-	-	28 375	-	-
Транспортные средства (по договорам лизинга)	За 2025 г.	56 433	-	-	-	-	-	-	6 960	-	56 433	-	-
	За 2024 г.	7 967	-	213 040	(171 534)	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Полная	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая	накопленные	поступило (с учетом фактической стоимости)	переоценка	фактическая	накопленные

наименование показателя	период	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение	пересмотр фактической стоимости	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимым	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 163	3 663	5 326
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Транспортные средства	2 163	3 663	5 326
Неамортизируемые основные средства - всего	54 271	148 321	7 967
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые консервированы			
основные средства, потребляющие свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	28 375	56 433	7 967
Земельные участки	20 000	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 896	91 888	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	570 290	-	(570 290)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	632 137	-	(632 137)	-	-	-		
в том числе:											
Здания	За 2025 г.	-	-	78 997	-	(78 997)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Сооружения	За 2025 г.	-	-	667	-	(667)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	4 550	-	(4 550)	-	-	-		
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	275 815	-	(275 815)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	453 519	-	(453 519)	-	-	-		
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	186 052	-	(186 052)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	165 457	-	(165 457)	-	-	-		
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	8 759	-	(8 759)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	20 000	-	(20 000)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	8 611	-	(8 611)	-	-	-		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:											
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 643	-	27 277	(19 393)	-	-	-	-	12 527	-
	За 2024 г.	1 991	-	23 300	(20 648)	-	-	-	-	4 643	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	4 643	-	27 277	(19 393)	-	-	-	-	12 527	-
	За 2024 г.	1 991	-	23 300	(20 648)	-	-	-	-	4 643	-
Итого	За 2025 г.	4 643	-	27 277	(19 393)	-	-	-	-	12 527	-
	За 2024 г.	1 991	-	23 300	(20 648)	-	-	-	-	4 643	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	724	-	36 161	(36 885)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	971	-	28 657	(28 904)	-	-	X	724	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	724	-	1 672	(2 094)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	902	-	2 296	(1 881)	-	-	(302)	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(593)	724	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	15 770	(15 770)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	69	-	8 732	(8 801)	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	25	(25)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	42	(42)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	18 694	(18 996)	-	-	-	302	-
	3а 2024 г.	-	-	17 588	(18 181)	-	-	-	593	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	499 006 529 867	- -	315 204 238 538	- (973)	(312 113) (268 426)	- -	- -	- -	502 097 499 006	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
ЧИА долгосрочная	3а 2025 г. 3а 2024 г.	499 006 529 867	- -	315 204 238 538	- (973)	(312 113) (268 426)	- -	- -	- -	502 097 499 006	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	295 906 222 318	- -	334 121 204 660	15 621 3 127	(377 074) (147 356)	- -	13 157	-	288 574 295 906	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	65 996 54 096	- -	6 518 17 047	- -	(65 824) (5 147)	- -	- -	-	6 690 65 996	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	54 234 12 060	- -	46 133 46 084	- -	(35 173) (17 799)	- -	13 889	-	65 194 54 234	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	42 096 71 911	- -	(12 439) 16 581	15 621 3 363	(28 789) (49 026)	- -	(732)	-	16 489 42 096	- -
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	33 249	-	-	-	-	-	33 249	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 134 9	- -	- 2 134	- -	(1 424) (9)	- -	- -	-	710 2 134	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	15 190	- -	239	-	(176)	-	-	-	254 15	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	- -	- -

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	166	-	-	-	(166)	-	-	-	-
	За 2024 г.	176	-	-	-	(10)	-	-	-	166
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	8 687	-	-	-	(33)	-	-	-	8 654
	За 2024 г.	15 865	-	-	-	(7 178)	-	-	-	8 687
ЧИА краткосрочная	За 2025 г.	122 578	-	259 881	-	(245 125)	-	-	-	137 334
	За 2024 г.	68 011	-	122 814	(236)	(68 011)	-	-	-	122 578
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	794 912	-	649 325	15 621	(689 187)	-	X	-	770 671
	За 2024 г.	752 185	-	443 198	2 154	(415 782)	-	X	-	794 912

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифици ровано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	708 157 609 665	- 98 492	- -	(83 140) -	- -	(2 036) -	622 981 708 157	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	660 304 591 556	- 68 748	- -	(76 007) -	- -	- -	584 297 660 304	
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 853 18 109	- 29 744	- -	(7 133) -	- -	(2 036) -	38 684 47 853	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	192 879 167 489	101 673 172 515	- -	(97 848) (147 121)	(53) (1)	2 036 -	198 687 192 879	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	644 515	35 045 44 254	- -	(642) (44 125)	(1) -	- -	35 046 644	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	85 244 109 120	42 227 63 553	- -	(85 122) (87 428)	- (1)	- -	42 349 85 244	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 120	- -	- -	- (120)	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	52 171	- -	- -	- (119)	- -	- -	- 52	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	

резерв взносов 30,1% от фзп	За 2025 г.	334	-	334	-	-
	За 2024 г.	171	243	80	-	334
Резерв взносов ФССнс 0,02% от ФЗП	За 2025 г.	-	4	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	4 948 614	4 456 545	2 680 154
Выданные - всего	1 940 085	1 386 968	1 290 671

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 881	10 456
Затраты на оплату труда	18 709	12 286
Отчисления на социальные нужды	3 536	2 201
Амортизация	3 348	2 950
Прочие затраты	35 877	33 054
Итого по элементам	65 351	60 947
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 351	60 947

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-



Управляющий ИП
Христаророва А.Н.

30 марта 2026 года

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

**Общество с Ограниченной Ответственностью
«ПЕТЕРБУРГСНАБ»**

**Санкт-Петербург
2026г.**

Оглавление

1.	ВВЕДЕНИЕ	3
1.1.	Информация об Обществе	3
1.2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
1.3.	Управление финансовыми рисками	5
2.	КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.2.	ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ	14
2.3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	15
3.	ПОЯСНЕНИЯ И РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
	ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
3.1	Нематериальные активы	17
3.2	Основные средства	18
3.3.	Прочие внеоборотные активы	18
3.4.	Результаты переоценки и их влияние на отдельные показатели строк годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	19
	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
3.5	Запасы	20
3.6	Долгосрочные активы к продаже	20
3.7	Чистые инвестиции в аренду (лизинг), дебиторская задолженность	20
3.8	Финансовые вложения	22
3.9	Денежные средства и их эквиваленты	23
3.10	Прочие расшифровки	23
	КАПИТАЛ	23
3.11	Капитал и резервы	23
3.12	Кредиты и займы	23
3.13	Кредиторская задолженность	25
3.14	Резервы и оценочные обязательства	25
4.	ПОЯСНЕНИЯ И РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	26
5.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	29
5.1	Информация по прекращаемой деятельности	30
5.2	События после отчетной даты	30
5.3	Инвентаризация	30
5.4	Информация по сегментам	31
6.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
7.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	35

1. ВВЕДЕНИЕ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Петербургснаб» за 2025г (далее – бухгалтерская отчетность), составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Петербургснаб».

Сокращенное наименование – ООО «Петербургснаб».

ИНН 7801182235

Дата создания Общества: 20 июня 2001 года

Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является предоставление в финансовую аренду (лизинг) оборудования, автотранспорта и недвижимости на территории Российской Федерации, который осуществлялся обществом на протяжении всего 2025 года и был направлен на получение доходов в отчетном и последующих годах.

Адрес регистрации и место ведения деятельности

Местонахождением постоянно действующего исполнительного органа Общества является следующий адрес: 197022, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, литера Д, пом. 19н, ком. 69, офис 202.

Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

Участники Общества и уставный капитал

В период с 01.01.2025 по 24.08.2025г участниками общества были 51% Мирошниченко Е.Ю., 49% Христофорова А.Н., которые одновременно являлись бенефициарными владельцами.

С 25.08.2025 года произошла смена участника Мирошниченко Е.Ю. на ООО ФКГ ХАН. Участниками общества стали 51% ООО ФКГ ХАН и 49% Христофорова А.Н.

Согласно пункту 3 Договора купли-продажи доли в Уставном капитале Общества (78 АВ 7137276 от 16.08.2025г) доля 51% находится в залоге у Продавца (Мирошниченко Е.Ю.) для обеспечения исполнения Покупателем (ООО ФКГ ХАН) всех его обязательств по договору. Номер договора залога: 78/366-Н/78-2025- 3-481 Дата договора залога: 16.08.2025. Нотариус, удостоверивший договор залога Карпова Елена Владимировна.

Бенефициарным владельцем является гражданин РФ Христофорова А.Н.

Уставный капитал Общества оплачен в полном размере и составляет 510 тыс.руб.

Коды статистики

по ОКПО 56159480

по ОКВЭД 2 64.91

по ОКОПФ/ОКФС 12300/16

Валюта и формат представления числовых показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. представлена в тысячах российских рублей.

Состав бухгалтерской отчетности за 2025г.

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Правила составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации

правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. По нашему мнению - показатель считается существенным, если его отдельное не раскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а также если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Численность персонала Общества

Среднесписочная численность работающего персонала Общества с учетом сотрудников, работающих по совместительству, составила:

За 2025г. – 12 человек

за 2024 г. – 9 человек

за 2023 г. – 9 человек

Основной управленческий персонал Общества

Управляющий ИП – Христофорова Александра Николаевна. Действует на основании Устава и Протокола № 1-22 от 21.02.2022г.

До 10.06.2025г к основному управленческому персоналу относилась заместитель директора Мирошниченко Е.Ю.

Аудиторская организация

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год осуществляет ООО «РБ» (ОГРН 1117746637656) по договору № МСА_Аудит_АОРСБУ_8724 от 13.09.2024г. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 11706029280.

Стоимость услуг аудиторской организации за проведение аудита составляет 420 000,00 (Четыреста двадцать тысяч рублей 00 копеек)

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

К основным факторам, оказавшим влияние на финансовые результаты деятельности Общества, можно отнести следующие:

1.2.1. высокий уровень конкуренции на рынке лизинговых услуг;

1.2.2. общая экономическая ситуация ухудшается, в том числе из-за эскалации геополитической напряженности; колебания курсов валют влияют на цену импортной техники и оборудования. Сохраняется риск применения нового пакета санкций к крупнейшим банкам РФ;

1.2.3. к декабрю 2025 года в России произошло ускорение инфляции на фоне предпринимаемых усилий по сдерживанию высокого спроса, роста цен на сырьевые товары и проблем с поставками. Банк России начал смягчение денежно-кредитной политики, ключевая ставка на 01.01.2025 составляла 21%, к 31 декабря 2025 снизилась до 16 %.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов;

1.2.4. деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков

(финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

1.2.5 Основные показатели деятельности Общества

Основные показатели деятельности	Единица измерения	2023г.	2024г.	2025г.
Сумма лизингового портфеля	тыс. руб.	1 004 309	1 290 780	1 269 512
Стоимость имущества, переданного в лизинг в отчетном году, вкл. НДС	тыс. руб.	701 068	745 254	931 316
Количество договоров лизинга, заключенных в отчетном году	шт.	93	84	70
Количество договоров лизинга, действующих на конец отчетного периода	шт.	173	151	143

1.3. Управление финансовыми рисками

Управление рисками построено на управленческой отчетности,

Кредитный риск. Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что операции с финансовым инструментом одной стороны может послужить причиной финансовых убытков, как следствие невыполнения обязательства по договору другой стороной. Кредитный риск возникает в результате выдачи займов, операций финансового лизинга и прочих операций Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Максимальный уровень кредитного риска Общества отражается в балансовой стоимости финансовых активов в бухгалтерском балансе.

Общество управляет кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью по финансовому лизингу на основе анализа отдельных лизингополучателей, а также на основе портфельного анализа. При анализе отдельных лизингополучателей Общество осуществляет оценку, как каждой отдельной операции финансового лизинга, так и каждого отдельного лизингополучателя и устанавливает индивидуальные лимиты кредитного риска, которые утверждаются Кредитным комитетом и имеют ограниченный срок действия. Мониторинг соблюдения лимитов осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Управление кредитным риском также осуществляется путем получения дополнительного залогового обеспечения (в дополнение к предмету лизинга), поручительств прочих юридических и физических лиц.

Общество использует формализованные внутренние кредитные рейтинги (категория лизингополучателя, категория риска сделки) для мониторинга кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг и последующий контроль за просроченными остатками по дебиторской задолженности по финансовому лизингу. Мониторинг просроченных остатков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу осуществляется руководством Общества на еженедельной основе. Информация о рисках в отношении лизингополучателей с ухудшающейся кредитоспособностью доводится до сведения Руководства и анализируется им. Лимиты кредитного риска устанавливаются Кредитным комитетом индивидуально для каждого лизингополучателя или группы связанных лизингополучателей на общую сумму задолженности по основному долгу по всем действующим и планируемым договорам финансового лизинга данного лизингополучателя или группы связанных лизингополучателей.

Функция мониторинга кредитного риска.

Функция мониторинга просроченной задолженности возложена на специалистов компании: Руководителя службы безопасности, Директора по развитию, Начальника отдела сопровождения. При возникновении просроченной дебиторской задолженности у лизингополучателей в размере двух не платежей, исходя из их договорных условий у Общества возникает право изъятия активов, переданных в лизинг, либо право требования выкупной стоимости имущества по договору финансового лизинга. Функция получения активов, переданных в лизинг, возложена на Руководителя службы безопасности. Функция оценки стоимости лизинговых активов, предназначенных для реализации, возложена на оценку аккредитованных оценщиков: ИП Щербина Ольга Вячеславовна ИНН 616100933276, ИП Коновалов Андрей Владимирович ИНН 782617835638. Функция продажи лизинговых активов, полученных

от лизингополучателей, возложена на Отдел сопровождения. При невозможности получения просроченной задолженности, активов, переданных в лизинг, или дополнительного залогового обеспечения Общество обращается в суд и правоохранительные органы; данные функции возложены соответственно на Юридический отдел (аутсорсинг) и Отдел службы безопасности.

Риск процентной ставки.

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство учитывает текущий уровень процентных ставок по кредитам банков при установлении процентных ставок по заключаемым договорам финансового лизинга. Финансирование инвестиций в лизинг осуществляется, в основном, за счет получения кредитов от банков, облигационных заимствований (с фиксированной ставкой купона). Несмотря на то, что процентные ставки по основному объему кредитов банков являются фиксированными, банки обычно оставляют за собой право увеличивать процентные ставки в случае изменения рыночных условий, при этом эффективная процентная ставка по договорам финансового лизинга также может быть изменена в течение срока договора. Общество вынуждено изменять эффективную процентную ставку по договорам финансового лизинга и не способно полностью исключить подверженность риску процентной ставки.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Договоры финансового лизинга Общества финансируются привлеченными средствами (кредиты, размещение облигаций) и собственными средствами. Привлечение заемных средств через размещение облигационных займов является инструментом кредитования с минимальными рисками. Ставка купона и амортизация определяются на этапе размещения и не подлежат пересмотру. По условиям кредитных договоров банки не вправе требовать досрочного погашения кредитов в случае, если Общество соблюдает все условия кредитного договора. У Общества по части кредитных договоров существует право погасить кредиты досрочно, раньше предусмотренной договором даты погашения. Частичные досрочные погашения по кредитам банков осуществляются по мере поступления платежей по соответствующим договорам финансового лизинга. Для целей управления риском ликвидности руководство проводит мониторинг позиции Общества по ликвидности на основе анализа договорных не дисконтированных денежных потоков по соответствующим финансовым активам, финансовым обязательствам, а также нефинансовым активам и обязательствам, относящимся к операциям финансового лизинга, на ежемесячной основе. Общество имеет достаточный запас ликвидности. Активы Общества являются диверсифицированными и генерируют стабильные прогнозные денежные потоки, соответствующие ожидаемым погашениям долга или превышающие их. Для формирования текущего портфеля пассивов Общество использует диверсифицированные источники средне- и долгосрочного кредитования, перекрывающие по дюрации средний срок лизинговых сделок. Эти действия усиливают ликвидную позицию и создают все возможности для обслуживания кредиторской задолженности из получаемых лизинговых платежей по портфелю.

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Положения учетной политики, изложенные далее, применяются последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам (НМА) Общество относит актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

При поступлении нематериального актива Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не амортизируются.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Стоимость НМА погашается посредством амортизации линейным способом независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта НМА:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация осуществляется с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета нематериальных активов отражаются в

бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022). Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022). Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации (п. 54 ФСБУ 14/2022).

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020, а также в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными 13.10.2003 Приказом Минфина РФ №91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020). К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Основные средства, не предназначенные для передачи в лизинг, учитываются на счете 01 «Основные средства». Основные средства, стоимостью до 100 тыс. руб., списываются в учете единовременно при передаче в эксплуатацию. Основные средства, предназначенные для передачи в лизинг, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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 в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной 01.01.2002 Постановлением Правительства РФ №1, а также исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
2. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих.

Объекты основных средств, относящиеся к транспортным средствам и не предназначенные для передачи в лизинг, оцениваются в бухгалтерском учете Общества по переоцененной стоимости.

Переоценка производится при поступлении (приобретении, выкупе) транспортного средства, а также ежегодно, на конец отчетного года. С целью определения справедливой стоимости транспортных средств Обществом привлекается независимый оценщик. На основании отчета об оценке в бухгалтерском учете Общества отражается переоценка основных средств.

Переоценка транспортных средств проводится путем уменьшения первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

В отчетном периоде проводилась переоценка основных средств на основании заключения независимых оценщиков.

Имущество, изъятое по договорам лизинга в связи с неуплатой лизинговых платежей, учитывается в зависимости от целей дальнейшего использования:

- в составе собственных основных средств – имущество будет использовано в производственных целях;
- в составе доходных вложений – имущество будет передано в аренду;
- в составе товаров – имущество будет реализовано.

Стоимостью изъятого имущества, по которой оно отражается на счетах бухгалтерского учета, будет являться:

- сумма остатка Чистой Инвестиции в аренду (ЧИА), сформированная на субсчете 76.06.3;
- условная стоимость в сумме 1000 рублей, в случае если остаточная стоимость предмета лизинга равна нулю. Условная стоимость изъятого имущества отражается в составе прочих доходов Общества.

Общество применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию в размере:

- 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в первую и вторую амортизационные группы;
- 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в третью - седьмую амортизационные группы;
- 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в восьмую - десятую амортизационные группы.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016г., регистрационный N 40940).

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и рекомендацией Объединённой лизинговой ассоциации № ОЛА-ФСБУ-Р10/2025 «Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности об объектах учета аренды» от 18.04.2025 г., утвержденной экспертным советом ОЛА от 29.04.2025 г., начиная с отчетности за 2025 год долгосрочная часть инвестиции в аренду и капитализируемые затраты по договорам лизинга до передачи предмета лизинга лизингополучателю, отражаются в детализирующих строках к показателю Раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

К капитализируемым затратам по договорам лизинга относятся:

– Инвестиционные затраты лизингодателя по созданию предмета аренды в период от даты подписания договора финансовой аренды (лизинга) до даты передачи предмета аренды в лизинг, в т.ч. затраты на приобретение предмета лизинга; затраты на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях;

затраты лизинговой компании, понесенные в связи с созданием предмета лизинга; прочие расходы; обесценение капитальных вложений.

– Авансы поставщикам по приобретаемым предметам лизинга.

– Понесенные затраты лизингодателя в связи с договором лизинга.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Актив может быть признан материально-производственным запасом (МПЗ), если он используется в целях оказания услуг, для управленческих нужд. В составе МПЗ числятся материалы, учитываемые на счете 10, и товары, учитываемые на счете 41.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется по сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС. Списание товаров осуществляется по себестоимости каждой единицы. В качестве товаров учитываются:

- имущество, полученное в счет оплаты дебиторской задолженности. Указанные активы учитываются по стоимости эквивалентной величине дебиторской задолженности;
- предметы залога, полученные в счет погашения обязательства перед Обществом. Указанные активы учитываются по стоимости, определенной соглашением сторон;
- предметы лизинга, изъятые у лизингополучателя или возвращенные им, предназначенные для продажи;
- имущество, приобретенное с целью перепродажи.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Общество отражает изъятые предметы лизинга в составе долгосрочных активов к продаже.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (п. 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126-н.

Единицей учета финансовых вложений является каждое финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат по каждой единице вложений.

К финансовым вложениям организации относятся займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация основных вложений

производится на дату их признания в бухгалтерском учете и дальнейшему изменению не подлежит.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество относит к денежным средствам и их эквивалентам остатки на расчетных и депозитных счетах в банках, сроком размещения до 1 месяца, денежные документы.

В Отчете о Движении денежных средств денежные потоки классифицированы следующим образом:

- к денежным потокам от инвестиционных операций отнесены денежные потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием собственных внеоборотных активов организации, выдачей, погашением займов и получением процентов по этим займам;
- к денежным потокам от финансовых операций отнесены денежные потоки, связанные с поступлением и погашением полученных кредитов, связанных с приобретением доходных вложений;
- к денежным потокам от текущих операций отнесены денежные потоки, связанные с основной деятельностью лизинговой компании, а именно: поступление лизинговых платежей, оплата поставщикам за лизинговое оборудование, оплата по общехозяйственным договорам, оплата труда, оплата по налогам и сборам и прочее.

В Обществе осуществляется переоценка валютных счетов на отчетную дату и на дату совершения операции с активами и обязательствами на валютных счетах.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Доходы и расходы Общества подразделяются на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности (учитываются соответственно на субсчетах 90.01.1 «Выручка от продаж» и 90.02.1 «Себестоимость продаж»);
- прочие доходы и расходы (учитываются соответственно на субсчетах 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы»).

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- поступления лизинговых платежей за оказанные услуги финансовой и операционной аренды;
- комиссия за организацию финансирования лизинговой сделки;
- дополнительные лизинговые услуги;
- продажа предметов лизинга, импортных товаров.

Структура доходов Общества

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32-н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), далее - ФСБУ 25/2018;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции

произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя затраты, направленные на получение соответствующих доходов:

1. Себестоимость продаж - прямые расходы по лизинговой деятельности: учитываются на счете 20.01 «Основное производство»:

- амортизационные отчисления по основным средствам, учитываемых на балансе Общества;
- расходы с сопровождением и мониторингом предметов лизинга (маяки для транспортных средств, сюрвейерские услуги, хранение;
- расходы на вознаграждение агентам за поиск потенциальных лизингополучателей;
- налоги и сборы, предусмотренные налоговым законодательством;
- страховые премии, уплачиваемые за страхование предметов лизинга;
- иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с предметом лизинга и лизинговой деятельностью.

2. Управленческие расходы – общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3. Коммерческие расходы.

Порядок признания доходов и расходов

Доходы по обычным видам деятельности признаются, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств, и в зависимости от условий договоров.

Расходы по обычным видам деятельности признаются, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. Проценты по полученным кредитам и займам, включая облигационные займы, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Прочие доходы и расходы признаются в соответствии с общими принципами признания доходов и расходов.

РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Общество создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по вышеуказанной задолженности создается только по отдельным договорам и контрагентам, которая не обеспечена договорами залога и поручительства третьих лиц, или предметы лизинга уже изъяты. Общество создает резерв по сомнительным долгам только в том случае, если более вероятно, чем нет, что для Общества произойдет отток экономических ресурсов или уменьшение притока экономических выгод в результате неоплаты соответствующей задолженности.

Резерв создается на основании решения комиссии и экспертной оценки с учетом финансового состояния (платежеспособности) дебитора учета не менее раз в квартал. Сумма отчисления в Резерв включается в состав прочих расходов той же датой.

На последнее число отчетного года проводится инвентаризация дебиторской задолженности в целях определения сомнительной задолженности.

При этом сумма резерва может быть скорректирована в случае наличия уверенности (с учетом экспертной оценки) в том, что дебитор погасит долг частично.

Резерв используется исключительно для покрытия убытка по безнадежным долгам. Безнадежным признается долг дебитора по одному из следующих оснований:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения - на основании акта государственного органа, и, в том числе, на основании постановления судебных приставов об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного листа;
- ликвидация дебитора.

Неиспользованная часть резерва по итогам отчетного года переносится на следующий отчетный год. При этом сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму неиспользованного остатка. Положительная разница включается в состав прочих расходов.

После проведения инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2025г было принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам на 01.01.2026г.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 25/2018 чистая стоимость инвестиции в аренду (ЧИА) проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Согласно пункту 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» рассчитывается и признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде на отчетную дату.

Для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки определяются следующие показатели:

- оценочное значение вероятности наступления дефолта в течение применимого промежутка времени. Для целей определения показателей вероятности дефолта для каждого последующего года в течение срока действия договора лизинга используется метод матриц миграции. Для базовой величины используется количество договоров, попадающих во временные рамки просрочки: без просрочки, от 1 до 30 дней, от 31 до 90 дней, более 90 дней. На основании базовой матрицы определяются вероятности переходов договоров лизинга в рамках определенных категорий просрочки с учетом последующих лет.
- оценочная величина убытков при дефолте. Анализируются договоры, дефолт по которым произошел до 01 октября текущего года, для получения максимально полной информации о фактических поступлениях денежных средств после соответствующих дат дефолтов. Договоры, вышедшие в дефолт с 01 октября до 31 декабря отчетного года не анализируются.
- сумма задолженности под риском дефолта (подверженности кредитному риску при дефолте), которая представляет собой сумму чистой инвестиции в аренду и просроченной дебиторской задолженности лизингополучателя с НДС на отчетную дату или дату дефолта.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» обязательства по оплате отпусков в будущих периодах признаются оценочными обязательствами. Общество создает оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков ежегодно последнюю дату отчетного периода.

Оценочное обязательство создается, в том числе по страховым взносам, подлежащим начислению с сумм отпускных.

Величина оценочного обязательства определяется в целом по Обществу путем суммирования полученных значений по каждому сотруднику.

Сумма оценочного обязательства используется на погашение обязательств по отпускам будущих периодов сотрудников Общества.

В случае если фактические расходы текущего года на оплату отпусков превышают величину созданного оценочного обязательства, суммы превышения относятся на общехозяйственные расходы по счету 26 в общем порядке.

Неиспользованное по итогам отчетного года оценочное обязательство переносится на следующий отчетный год. При этом сумма вновь создаваемого оценочного обязательства корректируется на сумму неиспользованного остатка и включается в состав управленческих расходов.

УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида, признаются расходом.

В целях обеспечения сопоставимости доходов и расходов учет процентов по полученным кредитам и займам ведется в следующем порядке:

- в отношении кредитов и займов, полученных для осуществления основной деятельности (финансирование лизинговых сделок) проценты относятся к прочим расходам и учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».
- задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме, фактически поступившей на расчетные счета Общества.

УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Расхождение в бухгалтерской и налоговой прибыли возникли за счет разницы в начислении амортизации по собственным основным средствам, наличия расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли. Суммы ОНА и ОНО, которые оказывают существенное влияние на отчетность, возникли от оценки активов, при применении ФСБУ 25/2018, а именно из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по счетам: 03.02 – остаточная стоимость предметов лизинга баланс Лизингодателя; 76.06,01 – стоимость предметов лизинга баланс Лизингополучателя; 76.06.03 – чистая инвестиция в аренду.

ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ

В Обществе осуществляется забалансовый учет в соответствии с законодательством РФ. Общество использует следующие счета учета, связанные с лизинговыми операциями:

- счет 001 «Арендованные основные средства» учитываются основные средства, арендованные Обществом;
- счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражаются суммы полученных обеспечений в стоимостной оценке обязательств, под которые они выданы, или в оценке, определенной сторонами;
- счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражаются обеспечения обязательств и платежей, выданные в оценке, определенной сторонами;
- счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» учитываются основные средства, переданные в лизинг и учитываемые, согласно условиям договора лизинга, на балансе лизингополучателя по остаточной стоимости.

2.2 ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена Приказом №18 от 29.12.2018 (с изменениями и дополнениями № 19УП от 29.12.2019г., № 20УП от 30.12.2021г, № 21УП от 29.12.2022 г).

Дополнения и изменения Учетную политику в 2025г. внесены Приказом № 7 от 29.12.2024 «Определение порядка расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки».

В связи с обязательным применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года Общество в учетной политике на 2025 год закрепляет способ оценки активов, оказавшихся в излишке, – по их балансовой стоимости.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» по новым формам.

Необходимость изменений обусловлена применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в частности, в части отражения чистых инвестиций в аренду и

капитализируемых затрат по договорам лизинга до передачи предмета лизинга лизингополучателю.

Чистые инвестиции в аренду (лизинг) до 31.12.2024 в бухгалтерском балансе Общества отражались по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» с обособленным выделением долгосрочной и краткосрочной инвестиции в аренду (лизинг) в отдельных детализирующих подстроках. Предметы аренды (лизинга), не переданные на отчетную дату лизингополучателю, отражались по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Авансы поставщикам предметов лизинга отражались по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» с детализацией в строке 123X «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Изъятые предметы лизинга, подлежащие продаже реклассифицированы в Долгосрочный актив к продаже (ДАП). ДАП оценен по балансовой стоимости соответствующего основного средства. ДАП не амортизируются и не переоцениваются на отчетную дату, поскольку не являются объектами основных средств, но подлежат ежегодному тестированию на обесценение в соответствии с п. 28-31 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Инвестиции в аренду в части краткосрочной составляющей в бухгалтерском балансе отражаются по-прежнему в составе дебиторской задолженности.

Отдельные виды прочих доходов и соответствующих им прочих расходов отражаются с 01.01.2025 свернуто, а именно:

- Реализация и ликвидация внеоборотных активов
- Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг.
- Курсовые разницы.
- Иная операционная деятельность.

Также, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (подробнее см. пункт 4.5 настоящих Пояснений).

В связи с обязательным применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года Общество в учетной политике на 2025 год закрепляет способ оценки активов, оказавшихся в излишке, – по их балансовой стоимости.

В остальных положениях учетная политика Общества осталась без изменений.

Изменений учетной политики на 2026 год Обществом не планируются.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменениями в учетной политике Организации с 01.01.2025 г. с учетом требований ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в сопоставимые показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. были внесены следующие корректировки:

Влияние изменений на Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024 г.			на 31.12.2023 г.			Суть корректировки
		До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	148 321	(148 321)	-	7 967	(7 967)	-	Балансовая стоимость предметов лизинга, не переданные на отчетную дату лизингополучателю, перенесена в прочие внеоборотные активы (строка 1190)
Отложенные налоговые активы	1180	161 480	(157 420)	4 060	137 799	(127 232)	10 567	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто
Прочие внеоборотные активы	1190	-	708 811	708 811	-	570 816	570 816	
в т. ч.: Долгосрочная чистая инвестиция в лизинг	1191	-	499 006	499 006	-	529 867	529 867	Долгосрочная инвестиция в лизинг из стр. 1230 «Дебиторская задолженность» перенесена в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» и отражена в отдельной подстроке
Капитализируемые затраты по договорам лизинга до передачи предмета лизинга лизингополучателю	1192	-	209 805	209 805	-	40 949	40 949	Предметы лизинга, не переданные на отчетную дату лизингополучателю, а также авансы поставщикам предметов лизинга (без НДС) с 01.01.2025 г. отражается во внеоборотных активах
Итого по разделу I	1100	344 118	403 070	747 188	182 363	435 617	617 980	
Дебиторская задолженность в т. ч.:	1230	794 912	(560 490)	234 421	752 185	(562 849)	189 336	
Долгосрочная инвестиция в лизинг	1231	499 006	(499 006)	-	529 867	(529 867)	-	С 01.01.2025 г. Долгосрочная инвестиция в лизинг отражается по стр. 1190 «Прочие внеоборотные

								активы» обособленно отдельной стр. 1191 «Долгосрочная чистая инвестиция в лизинг»
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	1233	65 996	(61 485)	4 511	54 096	(32 982)	21 114	Аванс поставщику за ОС (предмета лизинга) без НДС с 01.01.2025 г. отражается во внеоборотных активах (стр. 1192), НДС с таких авансов - в стр. 1192
Итого по разделу II	1200	836 240	(560 491)	275 749	802 522	(562 849)	239 673	
БАЛАНС	1600	1 180 358	(157 420)	1 022 938	984 885	(127 232)	857 653	
Отложенные налоговые обязательства	1420	162 439	(157 420)	5 019	127 729	(127 232)	497	
Итого по разделу IV	1400	870 595	(157 420)	713 716	737 394	(127 232)	610 162	
БАЛАНС	1700	1 180 358	(157 420)	1 022 938	984 885	(127 232)	857 653	

В отчете о финансовых результатах отражены следующие корректировки показателей за 2024 год:

- сумма показателя по строке 2340 «Прочие доходы» уменьшена на 54 948 тыс. руб. (было – 87 501 тыс. руб., стало – 32553 тыс. руб.);
- сумма показателя по строке 2350 «Прочие расходы» уменьшена на 54 948 тыс. руб. (было – (92 580) тыс. руб., стало – (37 632) тыс. руб.).

3. ПОЯСНЕНИЯ И РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1 Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2025г. отражены нематериальные активы в сумме 30 186 тыс. руб.

Объект НМА	Срок полезного использования		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарный знак №736974 "Petersburgsnab"	До 10.04.2029	До 10.04.2029	До 10.04.2029
ОИС"Система комплексной обработки интеграции лизинговых проектов "Perfect system leasing"	Не определен	Не определен	Не определен
Сайт "Петербургснаб"	до 31.12.2033	до 31.12.2033	-

Амортизация товарного знака отражается линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31.12.2025 невозможно надежно определить срок полезного использования в связи с тем что анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого Общество может использовать такой актив и получать от этого экономические выгоды (п. 33 ФСБУ 14/2022, пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 88 МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"). Общество планирует проверять на возможность определения СПИ ежегодно (в конце отчетного периода), а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. С того периода, в

котором Общество сможет определить СПИ и будет начинать начислять амортизацию (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Информация о наличии и движении нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 раскрыта в разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.2 Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2025 в сумме 2 163 тыс. руб. отражено основное средство: транспортное средство (автомобиль), сроком полезного использования более 12 месяцев.

В тыс. руб.

Виды основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Транспортные средства - автомобили	2 163	3 663	5 326
Права пользования активом (аренда автомобиля)	-	-	-
Всего	2 163	3 663	5 326

В 2023-2025 годах элементы амортизации основных средств не пересматривались:

Группы ОС	Сроки полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Способ начисления амортизации
Транспортные средства	От 13 до 48	0	Линейный
ППА	От 36 до 60	0	Линейный

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

Информация о наличии и движении основных средств, а также о незавершенных капитальных вложениях на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 раскрыта в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и рекомендацией ОЛА № ОЛА-ФСБУ-Р10/2025 отражены:

- Долгосрочная часть чистых инвестиций в аренду (лизинг).
- Инвестиционные затраты лизингодателя по созданию предмета аренды в период от даты подписания договора финансовой аренды (лизинга) до даты передачи предмета аренды в лизинг. К указанным затратам относятся: затраты на приобретение предмета лизинга; затраты на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях; затраты лизинговой компании, понесенные в связи с созданием предмета лизинга; прочие расходы; обесценение капитальных вложений; авансы поставщикам по приобретаемым предметам лизинга; понесенные затраты лизингодателя в связи с договором лизинга.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная часть чистых инвестиций в аренду (лизинг), тыс.руб	502 097	499 006	529 867
Капитализируемые затраты по договорам лизинга до передачи предмета лизинга лизингополучателю, тыс.руб в т.ч.:	60 045	209 805	40 949
- Авансы поставщикам по приобретаемым предметам лизинга за вычетом НДС по авансам выданным	5 774	61 485	32 982
- Стоимость предметов лизинга, полученных, на не переданных лизингополучателю на отчетную дату	54 271	148 320	7 967
Итого по строке 1190	562 142	708 811	570 816

Авансы поставщикам по приобретаемым предметам лизинга составляют:

Наименование поставщика	Номер договора	Сумма аванса, руб	НДС по авансам выданным, руб
по состоянию на 31.12.2023			
ООО "АРКАДИС МЕДИКАЛ ГРУП", ИНН 7714448979	КП-117/23 от 11.09.2023, КП-118/23 от 11.09.2023	13 937 594,36	110 198,24
ООО "ДИ СИ ЭМ ЭС РУС", ИНН 7730717523	КП-134/23 от 14.11.2023 КП-138/23 от 22.11.2023	15 805 468,23	2 634 244,71
ИП Малков Александр Михайлович, ИНН 616509683748	КП-95/23 от 21.08.2023	2 233 636,42	
АО "ТАУРАС-ФЕНИКС", ИНН 7804144284	КП-94/23 от 12.07.2023	4 500 000,00	750 000,00
Итого по состоянию на 31.12.2023		36 476 699,01	3 494 442,95
по состоянию на 31.12.2024			
ООО «ЛИМАО ТРЕЙДИНГ», ИНН 2543160498	КП-110/24 от 04.06.2024 КП-111/24 от 04.06.2024 КП-112/24 от 04.06.2024	6 075 258,73	1 012 543,12
ООО "ТАЛИВЕНДА" ИНН 1215224210	КП-152/24 от 26.11.2024	65 919 068,80	10 986 511,47
ООО "ТЕХНОПОЛИМЕР" ИНН 5042143144	КП-148/24 от 25.10.2024	1 788 000,00	298 000,00
Итого по состоянию на 31.12.2024		73 782 327,53	12 297 054,59
по состоянию на 31.12.2025			
BROCKMAN TRADE LIMITED	№ 021224-54 от 02.12.2024 ДС №4 от 07.10.2025г.	5 774 029,83	
Итого по состоянию на 31.12.2025		5 774 029,83	

Балансовая стоимость предметов лизинга, не переданных на отчетную дату лизингополучателям, составляет по состоянию на 31.12.2025 – 54 271 тыс. руб., на 31.12.2024 – 148 321 тыс. руб., на 31.12.2023 – 7 967 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 10.1, 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в 2025 году Обществом принято решение о реклассификации изъятых предметов лизинга по расторгнутым договорам лизинга на сумму 48 842 тыс. руб. в долгосрочные активы к продаже.

Движение предметов лизинга в 2025 году отражено в таблице:

Вид движения / сальдо	Сумма, тыс. руб.
Предметы лизинга, не переданные лизингополучателям на 31.12.2024	148 321
Поступило, всего	570 957
Выбыло, всего	
в том числе:	
– переданы лизингополучателям	(600 074)
– реклассифицированы в долгосрочные активы к продаже	(48 842)
– реализованы как объекты основных средств	(14 070)
– прочее выбытие	(2 021)
Предметы лизинга, не переданные лизингополучателям на 31.12.2025	54 271

3.4. Результаты переоценки и их влияние на отдельные показатели строк годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В декабре 2025 года была произведена переоценка основных средств, входящих в группу «Транспортные средства», после их признания в учете по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») на основании заключения независимого оценщика ИП Щербина О.В. № 04/24 -997 от 30.12.2025 г. Оценка проводилась в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Переоценке подлежал собственный автомобиль FORD EXPLORER (2018 г.в.). Согласно

проведенной оценке, справедливая стоимость автомобиля на 31.12.2025 составила 2 163 тыс. руб., сумма дооценки за 2025 год по нему составила 1 544 тыс. руб. (без учета отложенных налоговых обязательств).

Кроме того, в 2025 году были реализованы либо реклассифицированы в долгосрочные активы к продаже основные средства, балансовая стоимость которых составляла 62 912 тыс. руб. В предшествующие отчетные периоды проводилась их переоценка. Накопленная дооценка на момент выбытия составила 11 854 тыс. руб. (без учета отложенных налоговых обязательств), списана единовременно на нераспределенную прибыль при выбытии (п. 20 ФСБУ 6/2020).

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.5 Запасы

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 в составе материально-производственных запасов числятся материалы, учитываемые на счете 10 отсутствуют.

У Общества на отчетную дату нет запасов, находящихся в залоге.

3.6 Долгосрочные активы к продаже

В 2025 году Обществом принято решение о реклассификации изъятых предметов лизинга после расторжения договоров лизинга в долгосрочные активы к продаже на сумму 48 842 тыс. руб.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже (ДАП) осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (п. 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»), а именно на отчетную дату ДАП оцениваются по наименьшей из следующих величин: по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.

С учетом результатов независимой оценки (отчет ИП Щербина О.В. № 04/24 -997 от 30.12.2025 г.) Обществом проведен анализ предполагаемой цены, по которой организация может продать объекты ДАП, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для подготовки к продаже и осуществления продажи.

По отдельным объектам выявлено, что их фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продаж, в связи с чем Обществом принято решение о создании резерва под снижение стоимости ДАП в сумме 591 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 ДАП отражены по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса на сумму 48 251 тыс. руб. (за вычетом суммы резерва).

Информация о наличии и движении запасов и долгосрочных активов к продаже на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 раскрыта в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.7 Чистые инвестиции в аренду (лизинг), дебиторская задолженность

С 2025 года долгосрочная часть чистых инвестиций в лизинг отражается обособленно по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы», а краткосрочная часть – обособленно по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Чистые инвестиции в лизинг отражены в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, т.е. за вычетом величины резерва под ожидаемые кредитные убытки:

№	Наименование показателя	По состоянию на		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Валовая стоимость инвестиции в аренду (по графику, без учета просроченных арендных платежей)	1 269 512	1 264 438	996 919
1.1	<i>- в т. ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее года</i>	149 687	118 290	81 068
1.2	<i>- в т. ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года:</i>	1 119 825	1 146 148	915 851

1.2.1	- со сроком погашения от 1 года до 2 лет	319 204	308 993	325 759
1.2.2	- со сроком погашения от 2 до 3 лет	371 778	395 046	345 877
1.2.3	- со сроком погашения от 3 до 4 лет	95 939	82 509	140 961
1.2.4	- со сроком погашения от 4 до 5 лет	120 775	359 600	103 254
1.2.5	- со сроком погашения свыше 5 лет	212 129	0	0
2.	Величина будущих процентных доходов	628 753	774 876	458 826
2.1	- в т.ч. краткосрочная часть со сроком начисления в пределах 1 года	12 020	21 255	15 721
2.2	- в т.ч. долгосрочная часть со сроком начисления свыше 1 года	616 733	753 621	443 105
3.	Чистая стоимость инвестиции в аренду (по графику, без учета просроченных арендных платежей) до вычета Резерва под ожидаемые кредитные убытки (Строка 1- Строка 2)	485 132	489 562	538 093
3.1	- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее 1 года	109 899	97 035	65 347
3.2	- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	375 233	392 527	472 746
4.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по непросроченной части чистой инвестиции в аренду	1 328	966	0
4.1	- в т.ч. относящийся к краткосрочной части ЧИА со сроком погашения год и менее года	333	129	0
4.2	- в т.ч. относящийся к долгосрочной части ЧИА со сроком погашения свыше 1 года	995	837	0
5.	Чистая стоимость инвестиции в аренду (по графику, без учета просроченных арендных платежей) за вычетом Резерва под ожидаемые кредитные убытки (Строка 3- Строка 4)	483 804	488 596	538 093
5.1	- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее года	109 566	96 906	65 347
5.2	- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	374 238	391 690	472 746
6.	Чистая стоимость инвестиции в аренду в части просроченных арендных платежей (дебиторская задолженность по арендному компоненту) до вычета Резерва под ожидаемые кредитные убытки	155 627	133 231	59 785
7.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по просроченной части чистой инвестиции в аренду	458	243	0
8.	Чистая стоимость инвестиции в аренду в части просроченных арендных платежей (дебиторская задолженность по арендному компоненту) за вычетом Резерва под ожидаемые кредитные убытки (Строка 6- Строка 7)	155 169	132 988	59 785
9.	Итого Чистая стоимость инвестиции в аренду (исключая просроченные арендные платежи) за вычетом	328 635	355 608	478 308

	Резерва под ожидаемые кредитные убытки (строка 5- Строка 8)			
9.1	- в т.ч. краткосрочная часть со сроком погашения год и менее года	81 798	71 363	62 683
9.2	- в т.ч. долгосрочная часть со сроком погашения свыше 1 года	246 837	284 002	415 625

В тыс. руб.

Чистые инвестиции в аренду (лизинг)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная часть инвестиций	502 097	499 006	529 867
Краткосрочная часть инвестиций	137 334	122 578	68 011
Всего	639 431	621 584	597 878

Общество является лизингодателем, осуществляет операции по финансовой аренде (лизингу). 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

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду (лизинг) (ЧИА):

тыс. руб.

Наименование показателя	Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки по ЧИА
Создание / (восстановление) резерва за 2024 год	1 209
Списание резерва за 2024 год с связи с окончанием ДЛ	309
Создание / (восстановление) резерва за 2025 год	428
Резерв на 31.12.2025 г.	1 328

На отчетную дату у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам не создавались, т.к. имущество по договорам, имеющим просроченную задолженность изъято и выставлено на продажу, договоры расторгнуты.

Наименование показателя	Единица измерения	2025г.	2024г.	2023г.
Задолженность покупателей всего включая НДС	тыс.руб.	65 194	54 234	25 949
в том числе просроченная задолженность	тыс.руб.	43 279	41 413	13 866
ИТОГО		66%	76%	53%

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 раскрыта в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.8 Финансовые вложения

Стоимость краткосрочных финансовых вложений в виде выданных займов под 11% - 40% годовых на отчетную дату составила 27 277 тыс. руб. Сумма начисленных процентов к получению за 2025 год составила 2 092 тыс. руб.

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 раскрыта в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.9 Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1251 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки по счетам компании.

Наименование	Денежные средства, тыс. руб.		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Депозитные счета	30 510	15 000	28 000
Расчетные счета	9 321	14 878	16 040
Итого по строке 1250 бухгалтерского баланса	39 831	29 878	44 041

Депозитные счета

В течение 2025 года Общество размещало денежные средства на депозитных счетах. По строке 1252 «Прочие специальные счета» отражены остатки по депозитным счетам компании.

Период	Депозитные счета на начало периода, тыс. руб.	Увеличение на депозитных счетах за период, тыс. руб.	Уменьшение на депозитных счетах за период, тыс. руб.	Депозитные счета на конец периода, тыс. руб.
2025	15 000	305 710	290 200	30 150
2024	28 000	155 200	168 200	15 000
2023	38 000	276 400	286 400	28 000

3.10 Прочие расшифровки

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»: Отражены расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. На отчетную дату составляют 3 692 тыс. руб.

КАПИТАЛ

3.11 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 составляет 510 тыс. руб.

Накопленная дооценка внеоборотных активов Общества в течении 2025 года корректировалась по итогам продажи ранее дооцененных изъятых предметов лизинга. После принятия решения о реклассификации изъятых предметов лизинга в долгосрочный актив к продаже (ДАП) в соответствии с пунктами 10.1, 10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», накопленная дооценка в части дооцененных предметов лизинга была сторнирована на нераспределенную прибыль прошлых лет. В результате по итогам 2025 года сумма добавочного капитала составила 3 650 тыс. руб.

4.9.2 Дивиденды

Дивиденды за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

3.12 Кредиты и займы

Заемные средства

Заемные средства Общества отражены по следующим строкам:

- долгосрочные займы и кредиты по строке 1410 «Заемные средства»;
- краткосрочные займы и кредиты по строке 1510 «Заемные средства».

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 отражены долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам (тыс. руб.):

Виды заемных средств	Сумма	Сроки погашения	Годовая % ставка
----------------------	-------	-----------------	------------------

	задолженности		
Долгосрочные заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса), в том числе:	622 981		
- долгосрочные кредиты	584 297	до 31.12.2029	От 21% до 27%
- долгосрочные займы	38 684	до 01.01.2028г.	От 18% до 28%
Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)	96 167		
- краткосрочные кредиты	80 631	до 31.12.2026	От 21% до 27%
- краткосрочные займы	13 500	до 31.12.2026	От 18% до 28%
- проценты по кредитам	-		
- биржевые облигации	2 036	26.11.2026	13,25%
Итого на 31.12.2025 г.	719 148		

Биржевые облигации

В 2021г. Общество разместило Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом серии 001P-01, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения в 1 800-й (Одна тысяча восьмисотый) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4-00600-R-001P-02E от 29.11.2021 г; Объем выпуска: - 120 000 тыс. руб.

На основании заявления Общества и в соответствии с правилами листинга ПАО «Московская биржа» вышеуказанные облигации были зарегистрированы ПАО «Московская биржа» и допущены к размещению и торгам в ПАО «Московская биржа».

На 31.12.2025 года у держателей в обращении находятся 8 014 шт. облигаций серии 001P-01 номиналом 254 (Двести пятьдесят четыре) рубля на общую сумму 2 035 556,00 (Два миллиона тридцать пять тысяч пятьсот пятьдесят шесть) рублей.

На 31.12.2025 проведено частичное погашение облигаций серии 001P-01 в указанные ниже сроки в проценте от номинальной стоимости в объеме и рублях:

Дата частичного досрочного погашения	Процент от номинальной стоимости Биржевых облигаций основного выпуска	Объем погашения одной Биржевой облигации основного выпуска, руб	сумма купонного дохода на одну облигацию руб.	итого сумма купонного дохода
05.01.2025	1,90%	19	5,63	45 118,82
04.02.2025	1,90%	19	5,42	43 435,88
06.03.2025	1,90%	19	5,22	41 833,08
05.04.2025	2,00%	20	5,01	40 150,14
05.05.2025	2,00%	20	4,79	38 387,06
04.06.2025	2,00%	20	4,57	36 623,98
04.07.2025	2,00%	20	4,36	34 941,04
03.08.2025	2,00%	20	4,14	33 177,96
02.09.2025	2,10%	21	3,92	31 414,88
02.10.2025	2,10%	21	3,69	29 571,66
01.11.2025	2,10%	21	3,46	27 728,44
01.12.2025	2,10%	21	3,23	25 885,22
Итого			53,44	428 268,16

По серии 001P-01 предусмотрена выплата купонного дохода. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном

погашении Биржевой облигации. Сумма начисленного и выплаченного купонного дохода по облигациям, размещенным у третьих лиц, за 2025 год составила 428 268,16 рублей.

10.11.2025г прошла регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-02, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций, имеющей регистрационный номер 4-00600-R-001P-02Е от 29.11.2021 г., регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4B02-02-00600-R-001P от 10.11.2025 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) и международный код классификации финансовых инструментов (CFI) на дату раскрытия сообщения не присвоены (далее – Биржевые облигации).

Биржевые облигации погашаются в 1 200-й (Одна тысяча двухсотый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций. Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Номинальная стоимость ценных бумаг (для акций и облигаций): 1 000 (Одна тысяча) российских рублей.

Лицо, осуществившее регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (Банк России, регистрирующая организация): Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС». Биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

Способ размещения ценных бумаг, а в случае размещения ценных бумаг посредством закрытой подписки - также круг потенциальных приобретателей ценных бумаг: открытая подписка.

Цена размещения Биржевых облигаций (или порядок ее определения) будет установлена уполномоченным органом управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций и указана в документе, содержащем условия размещения ценных бумаг.

3.13 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность - отсутствует;

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, в том числе по кредитам, займам и облигациям, на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 раскрыта в Пояснении 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.14 Резервы и оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» указаны обязательства по предстоящим отпускам и расходам на отчетную дату составляют 2 748 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах за 2025 год раскрыта в разделе 8.3 Пояснений 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.15 Отложенные налоговые активы (ОНА), отложенные налоговые обязательства(ОНО)

Расшифровка отложенного налога:

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.		Обороты за период		на 31.12.2025 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы	161 480	0	108 935	105 437	164 978	0
Дебиторская задолженность	8 126	0	0	8 048	78	0
Доходные вложения в материальные ценности	149 294	0	98 099	82 651	164 743	0

Расходы будущих периодов	4 060	0	11	4 060	11	0
Товары	0	0	147	0	147	0
Убыток текущего периода	0	0	10 678	10 678	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	162 439	96 978	105 376	0	170 837
Дебиторская задолженность	0	160 111	93 425	101816	0	168 502
Доходные вложения в материальные ценности	0	2 203	3 043	3 174	0	2 335
Основные средства	0	125	511	386	0	0
Итого	161 480	162 439	205 913	210 813	164 978	170 837

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены сальдированные (свернутые) суммы по каждому виду показателя:

Вид актива, обязательства	Стр 1180 «Отложенные налоговые активы», тыс.руб	Стр 1420 «Отложенные налоговые обязательства», тыс.руб
По состоянию на 31.12.2023		
Доходные вложения в материальные ценности	9 925	
Расходы будущих периодов	642	
Основные средства		497
Итого активов, обязательств	10 567	497
По состоянию на 31.12.2024		
Дебиторская задолженность		4 894
Расходы будущих периодов	4 060	
Основные средства		125
Итого активов, обязательств	4 060	5 019
По состоянию на 31.12.2025		
Дебиторская задолженность		6 016
Расходы будущих периодов	11	
Основные средства	147	
Итого активов, обязательств	158	6 016

4. ПОЯСНЕНИЯ И РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

СТРУКТУРА ДОХОДОВ ОБЩЕСТВА

В строке 2110 «Выручка» отражена выручка от реализации, за минусом налога на добавленную стоимость по всем видам деятельности.

4.1 Расшифровка выручки Общества (без НДС):

Статья дохода	Единица измерения	2023г.	2024г.	2025г.
Выручка от оказания услуг по финансовой аренде (основной) обл.НДС	тыс. руб.	147 438	207 775	177 129
Выручка от оказания услуг по финансовой аренде (основной) не обл.НДС	тыс. руб.	4 216	26 984	34 974
Продажа импортных товаров	тыс. руб.	3 598	5 627	1 829
Продажа предметов лизинга (изъятых)	тыс. руб.	11 167	4 958	0
Оказание прочих услуг (комиссионный сбор за оформление документов)	тыс. руб.	0	25	466
ИТОГО		166 419	245 369	214 398

В строке 2320 «Проценты к получению» отражены суммы процентов по выданным займам и суммы процентов, начисленные на денежные средства, размещенных на специальных счетах, например, депозитах.

В строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы от реализации и ликвидации внеоборотных активов и иного имущества, курсовые разницы, доходы от прочей операционной деятельности.

4.2 Прочие доходы и проценты к получению:

Статья дохода	Единица измерения	2023г.	2024г.	2025г.
Доходы от выкупов предметов лизинга баланс лизингодателя.	тыс.руб.	298	30 994	52 580
штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров лизинга	тыс.руб.	12 957	3 363	15 621
Доходы от предоставления финансирования	тыс.руб.	15 865	0	0
прочие доходы (договор цессии, курсовые разницы, прочие)	тыс.руб.	3 034	53 145	1 596
доходы по депозитным вкладам, займам предоставленным	тыс.руб.	1 529	2 649	6 120
ИТОГО		33 683	90 151	75 917

4.3 Курсовые разницы (расшифровка)

Контрагент /документ	Дата оплаты/ поставки	Курс ЦБ РФ доллара США	Сумма, \$	Сумма, руб	Курсовая разница, руб
ООО ЛИМАО ТРЕЙДИНГ ИНН 2543160498					
<i>Договор КП-110/24 от 04.06.2024</i>					
Платежное поручение	11.06.2024	88,9944	5 760	512 607,74	
Платежное поручение	24.01.2025	99,0978	11 520	1 141 606,66	
Платежное поручение	31.03.2025	83,6813	1 920	160 668,10	
Всего оплачено по договору			19 200	1 814 882,50	
УПД, поставка	20.01.2025	102,4137	19 200	1 889 047,87	
Всего отгружено по договору			19 200	1 889 047,87	74 165,67
ООО ЛИМАО ТРЕЙДИНГ ИНН 2543160498					
<i>Договор КП-111/24 от 04.06.2024</i>					
Платежное поручение	13.06.2024	89,0214	12 810	1 140 364,55	
Платежное поручение	25.12.2025	99,8729	25 620	2 558 743,70	
Платежное поручение	31.03.2025	83,6813	4 270	357 319,15	
Всего оплачено по договору			42 700	4 056 427,40	
УПД, поставка	14.01.2025	102,7081	42 700	4 137 671,84	
Всего отгружено по договору			42 700	4 137 671,84	81 244,44
ООО ЛИМАО ТРЕЙДИНГ ИНН 2543160498					
<i>Договор КП-112/24 от 04.06.2024</i>					
Платежное поручение	11.06.2024	88,9944	20 940	1 863 542,74	
Платежное поручение	24.01.2025	99,0978	41 880	4 150 215,86	
Платежное поручение	31.03.2025	83,6813	6 980	584 095,47	
Всего оплачено по договору			69 800	6 597 854,07	
УПД, поставка	20.01.2025	102,4137	69 800	6 867 476,12	
Всего отгружено по договору			69 800	6 867 476,12	269 622,05
Итого курсовые разницы					425 032,16

Официальный курс ЦБ РФ на 31.12.2025 по валютам, в которых открыты валютные счета Общества:

1 доллар США (840) = 78,2267

1 Евро (978) = 92,0938

1 юань (156) = 11,1592

100 Индийских рупий (356) = 86,9737

СТРУКТУРА РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА

В строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены прямые расходы на продажи: расходы по страхованию, услуги по привлечению лизингополучателей (агентские), мониторинга техники,

другие услуги по сопровождению лизинговых сделок.

4.4 Себестоимость продаж (прямые расходы):

Статья расхода	Единица измерения	2023г.	2024г.	2025г.
Расходы по основной деятельности (лизингу)	тыс.руб.	21 934	18 116	18 860
в т.ч. расходы на страхование предметов лизинга	тыс.руб.	7 022	9 970	11 277
Стоимость реализованных товаров и изъятых предметов лизинга	тыс.руб.	9 969	4 742	
Себестоимость импортных товаров	тыс.руб.		3 990	1 700
ИТОГО		31 903	26 848	20 560

В строке 2210 «Коммерческие расходы» и строке 2220 «Управленческие расходы» включены расходы на командировки, страхование, нотариальные и юридические услуги и т.д. В состав коммерческих расходов входят услуги по заключению договоров, поиск клиентов по новому виду деятельности – импорт товаров из Индии.

4.5 Управленческие и коммерческие расходы:

Статья расхода	Единица измерения	2023г.	2024г.	2025г.
расходы на оплату труда и взносы обязательное страхование	тыс. руб.	8 118	16 145	23 987
налоги и сборы обязательные	тыс. руб.	574	637	612
Офисные расходы, вкл. ИТ	тыс. руб.	692	915	1 377
Представительские расходы	тыс. руб.	343	135	617
Материальные расходы, включая аренду	тыс. руб.	3 588	2 948	3 399
консультационные, обучение, информационные услуги	тыс. руб.	1 032	1 075	626
Расходы по договору управления	тыс. руб.	6 150	6 600	6 600
Прочие (расходы на рекламу, аудит и т.д.)	тыс. руб.	2 805	5 328	7 548
Всего управленческих расходов	тыс. руб.	23 302	33 783	44 766
Всего коммерческих расходов	тыс. руб.	132	316	25

Информация о расходах по обычным видам деятельности также приведена в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.6. Прочие расходы и проценты к уплате:

Статья расхода	Единица измерения	2023г.	2024г.	2025г.
Реализация основных средств	тыс.руб.	0	15 902	10 209
Расходы, связанные с покупкой валюты, курсовые разницы	тыс.руб.	755	34 997	500
Расходы по договору цессии	тыс.руб.	0	17 879	0
Переоценка внеоборотных активов	тыс.руб.	0	1 336	591
Проценты к уплате	тыс.руб.	84 339	142 043	174 675
Отчисления в оценочные резервы	тыс.руб.	0	1 209	340
Расчетно-кассовое обслуживание банков	тыс.руб.	4 496	5 073	4 362
Расходы на благотворительность	тыс.руб.	85	300	50
Резерв по сомнительным долгам	тыс.руб.	8 440	0	0
Прочие внереализационные расходы по Ценным бумагам выпуск, обслуживание	тыс.руб.	473	166	172
Штрафы, пени по договорам	тыс.руб.	2 841	1 986	60
Корректировки по ФСБУ 25	тыс.руб.	0	7 211	0
Прочие расходы	тыс.руб.	365	6 521	10 697
ИТОГО	тыс.руб.	101 794	234 623	201 656

Часть показателей Прочих доходов и Прочих расходов отражены сальдированные (свернутые) суммы по каждому виду показателя: реализация и ликвидация внеоборотных активов;

реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг; курсовые разницы, отчисления в оценочные резервы.

УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида, признаются расходом.

В целях обеспечения сопоставимости доходов и расходов учет процентов по полученным кредитам и займам ведется в следующем порядке:

- в отношении кредитов и займов, полученных для осуществления основной деятельности (финансирование лизинговых сделок) проценты относятся к прочим расходам и учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы». При этом суммы указанных процентов отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме, фактически поступившей на расчетные счета Общества.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.7. Расчеты по налогу на прибыль

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	23 308	39 949
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке	5 827	7 990
Прибыль, облагаемая налогами по другим ставкам	-	-
Постоянный налоговый доход:	-	-
Постоянный налоговый расход	1 877	3 880
Изменение отложенных налогов по переоценке	-	-
Эффект от изменения налоговых ставок		192
Прочее		
Итого сумма налога на прибыль	(7 704)	(12 061)
Прочее	(208)	302
Чистая прибыль (убыток)	15 396	28 190

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

5. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Обеспечение полученное и выданное

Наименование показателя	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2025г., тыс. руб.
Обеспечение полученное, всего:	2 680 154	4 456 545	4 948 614
Поручительство	2 680 154	4 456 545	4 948 614
Обеспечение выданное, всего:	1 290 671	1 386 968	1 940 085
Залог	1 290 671	1 386 968	1 940 085

Обеспечение, полученное представляет собой поручительства и иные виды обеспечения по заключенным договорам лизинга. Предметом залога могут выступать: легковые автомобили, грузовой транспорт, прицепы и полуприцепы, сельскохозяйственная техника, автобусы, строительное оборудование и техника, оборудование для производства в пищевой промышленности, дорожно-строительная техника, другое имущество. Залогодатель не имеет права без нашего ведома отчуждать, видоизменять либо иным образом ухудшать состояние залогового имущества.

Обеспечение, выданное представляет собой залог имущества, залог прав получения лизинговых платежей по привлеченным кредитам и облигационным займам Общества и иные виды обеспечения.

Залогодателю нельзя отчуждать, видоизменять, ухудшать состояние залога без соответствующего согласования залогодержателя.

5.1.2 Основные средства, переданные в лизинг

На забалансовом счете 011 отражена остаточная стоимость имущества, переданного в лизинг и учитываемого на балансе лизингополучателя:

Наименование показателя	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2025г., тыс. руб.
Переданное в лизинг имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя	91 672	40 156	359

Уменьшение показателей обусловлено результатом введения федерального закона № ФЗ-382 от 29.11.2021, а именно лизинговое имущество принимается к учету только Лизингодателем. Данное правило применяется к договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022 года. По договорам лизинга, действующим на 01.01.2022, предметы лизинга учитываются по правилам, предусмотренным гл. 25 НК РФ до этой даты (ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.11.2021 N 382-ФЗ).

5.1 Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденными приказом МФ РФ от 02.07.2002г. №66н изъятые предметы лизинга, подлежащие продаже, учитываемые в составе долгосрочных вложений в материальные ценности, были реклассифицированы в долгосрочный актив к продаже (ДАП). Долгосрочный актив к продаже был оценен по балансовой стоимости соответствующего основного средства. В балансе сумма ДАП отражена в стр. 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

5.2 События после отчетной даты

За 2025 год сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в регионе, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности. Общество располагает всеми необходимыми технологическими возможностями для бесперебойной работы. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год событий, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. У руководства Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности.

5.3 Инвентаризация

В соответствии с приказами Управляющего № 1, № 2, № 3 от 23.12.2025 проведена годовая инвентаризация активов и обязательств Общества, в том числе основных средств. Результаты инвентаризации оформлены и утверждены в соответствии с действующим законодательством РФ.

5.4 Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество обособленно выделяет информацию о части деятельности, по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности.

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль 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. Деятельность ООО «Петербургснаб» имеет высокую степень интеграции и охватывает один отчетный сегмент – передача приобретенного и изъятого имущества из лизинга в финансовую аренду(лизинг). Активы и обязательства Общества находятся только в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации. Деятельность организации осуществляется в Федеральных Округах Российской Федерации, которые указаны в таблице и представляют собой особый сегмент - финансовый лизинг и аренда прочего имущества.

Наименование показателя	2024 год		2025 год	
	выручка, тыс.руб.		выручка, тыс.руб.	%
Центральный федеральный округ				
Москва	79 481	28%	88 643	32%
другие	58 771	21%	16 884	6%
итого	138 252	49%	105 527	38%
Северо-Западный федеральный округ				
Санкт-Петербург	77 598	28%	65 149	24%
другие	9 464	3%	60 590	22%
итого	87 062	31%	125 639	46%
Южный федеральный округ				
Ростовская область (на Дону)	38 387	14%	16 379	6%
другие	1 873	1%		
итого	40 260	14%	16 379	6%
Приволжский федеральный округ	5 783	2%	13 572	5%
Дальневосточный федеральный округ	4 103	1%	3 226	1%
Уральский федеральный округ	4 152	1%	2 181	1%
Красноярский край, Сибирский ФО			8 888	3%
ИТОГО	279 612	100%	275 412	100%

У Общества отсутствует возможность распределить остальные прочие расходы, активы/пассивы и денежные потоки по сегментам.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Состав связанных сторон и расчеты

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48-н.

Сведения о связанных сторонах.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН; Местоположение юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным*	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля прямого и косвенного участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Лица, контролирующие Общество и/или оказывающие на него значительное влияние					
1	Христофорова Александра Николаевна	ИНН 760601210835	А, Участник Общества	49%	-
2	ООО «ФКГ «ХАН»	ИНН 7810534395, 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 23, лит.Д, пом. 19Н, ком. 69, офис 202	А, Участник Общества с 25.08.2025	51%	-
3	Мирошниченко Елена Юрьевна	ИНН 780201571685	А, Участник Общества до 25.08.2025		
Лица, контролируемые Обществом и/или на которые Общество оказывает значительное влияние					
1	Отсутствуют				
Другие связанные стороны					
1	ООО "АБИЭЛЬ ВЕНЧЕРС"	ИНН 7813499332 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 23, лит.Д, пом. 19Н, ком. 78, (офис 203)	С, (одно и то же лицо Мирошниченко Е.Ю. контролирует или оказывает значительное влияние на обе организации) – до 25.08.2025	-	-
2	ООО «ФКГ «ХАН»	ИНН 7810534395, 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 23, лит.Д, пом. 19Н, ком. 69, офис 202	С, (одно и то же лицо Христофорова А.Н. контролирует или оказывает значительное влияние на обе организации) – до 31.12.2025	-	-
3	ООО "Международный Эксперт Групп"	ИНН 7813691036, 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 23, лит.Д, пом. 19Н	С, (одно и то же лицо Христофорова А.Н. контролирует или оказывает значительное влияние на обе организации) – с 09.10.2025	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Управляющий – Индивидуальный предприниматель Христофорова Александра Николаевна	ИНН 760601210835	А, На организацию оказывает значительное влияние другая организация / физическое лицо	-	-
2	Заместитель генерального директора (до 10.06.2025) Мирошниченко Елена Юрьевна	ИНН 780201571685	А, На организацию оказывает значительное влияние физическое лицо	-	-

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН; Местоположение юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным*	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля прямого и косвенного участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Бенефициарный владелец					
1	Христофорова Александра Николаевна, ИНН 760601210835, адрес регистрации г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.99, корпус 6, стр. 1, кв 453				
2	Мирошниченко Елена Юрьевна (до 25.08.2025), ИНН 780201571685, адрес регистрации г. Санкт-Петербург, ул. Ленская, д.17, к.2, кв. 183				

А - организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

В - организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

С - организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Участники Общества: В период с 01.01.2025 по 24.08.2025г участниками общества были 51% Мирошниченко Е.Ю., 49% Христофорова А.Н., которые одновременно являлись бенефициарными владельцами.

С 25.08.2025 года произошла смена участника Мирошниченко Е.Ю. на ООО ФКГ ХАН. Участниками общества стали 51% ООО ФКГ ХАН и 49% Христофорова А.Н., которые одновременно также являются бенефициарными владельцами.

Взаимозависимые бенефициары	лица/конечные	Сальдо на 31.12.2024 тыс.руб.		начислено/погашено за 2025 год тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2025 тыс.руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Мирошниченко Елена Юрьевна начисление процентов							
Договор займа № 30/07-131/3 от 30.07.2024(17%), Договор займа № 21/04-107/3 от 21.04.2022 (17%), Договор займа №20/02-28/3 от 20.02.2013г.(9%)		72	-	-	3	69	-
Договор займа № 01/06-3/3 от 01.06.2011г. (11%)		689	-	-	689	-	-
Договор займа №07/10-14/3 от 07.10.2011г. (11%)		3 050	-	118	-	3 168	-
Договор займа №3ПС/07 от 19.09.2007 (8%)		757	-	-	757	-	-
ИТОГО начислено/погашено процентов		4 567	-	118	1 448	3 237	-
Мирошниченко Елена Юрьевна заемщик							
Договор займа №07/10-14/3 от 07.10.2011г. (11%)		1 440	-	-	1 440	-	-
ИТОГО займы выданные		1 440	-	-	1 440	-	-
Мирошниченко Елена Юрьевна Цессионарий							
договор цессии б/№ от 09.01.2018		1 991	-	-	1 991	-	-
ИТОГО договор цессии		1 991	-	-	1 991	-	-
Христофорова Александра Николаевна начисление процентов							
Договор займа №05/06-119/3 ОТ 05.06.2023 18%		-	-	1 283	1 283	-	-
Договор займа №05/12-112/3 от 05.12.2022		-	-	704	704	-	-
Договор займа № 26/02-125/3 от 26.02.2024 18,0%		-	-	100	100	-	-
Договор займа № 25/08-150/3 от 25.08.2025		-	-	14	14	-	-
ИТОГО начислено/погашено процентов		-	-	2 100	2 100	--	-
ИП Христофорова А.Н. Заимодавец							
Договор займа №05/06-119/3 ОТ 05.06.2023 18%		-	5 000	600	600	-	5 000

Договор займа №05/12-112/3 от 05.12.2022	-	5 000	5 000	-	-	-
Договор займа № 26/02-125/3 от 26.02.2024 18,0%	-	1 000	1 000	-	-	-
Договор займа № 25/08-150/3 от 25.08.2025	-	-		500	-	-
ИТОГО займы полученные	-	11 000	7 100	1 100	-	5 000
ИП Христофорова А.Н. единоличный исполнительный орган						
Договор управления б/№ от 01.03.2017.	118	-	6 600	6 600	118	-
Соглашение об уступке права требования от 28.04.2025	-	-	3 993	3 993	-	-
ООО "АБИЭЛЬ ВЕЧЕРС" 100% участник Мирошниченко Е.Ю.						
№ 06/05-143/3 от 06.05.2025	-	-	102	102	-	-
в том числе проценты по займам	-	-	2	2	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	-	1 800	6 865	5 065	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	3 200	3 200	-	-
ИТОГО займы выданные	-	-	102	102	-	-
ООО ФКГ "ХАН" 100% участник Христофорова А.Н.						
Договор займа № 06/10-151/3 от 06.10.2025г. (17%)	-	-	11 377	-	11 377	-
ИТОГО займы выданные	-	-	11 377	-	11 377	-

Сделки со связанными сторонами были осуществлены на рыночных условиях, оплачены денежными средствами.

В 2025 году с ООО «Международный Эксперт Групп» операций не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее (в тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)		
	Вознаграждения управленческому персоналу, в том числе НДФЛ	1 725	1 787
	Сумма начисленных страховых взносов	293	306
	Итого:	2 018	2 093
	Вознаграждение управляющему – индивидуальному предпринимателю по договору управления	6 600	6 600
	Итого:	6 600	6 600
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и	-	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании им трудовой деятельности);		

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности.

Управляющий
ИП Христофорова А.Н.

30 марта 2026 г.







Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью

сидерсатт (70) листов.

Руководитель аудита

ООО «РБ»

/ Жеребидов А.И.

