ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «АВС Лизинг»

за январь-декабрь 2025 года

ООО «АВС Лизинг»
Организационно-правовая форма: частная собственность
Форма собственности: частная
Юридический адрес: 195196, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Малая Охта, ул Таллинская, д. 7, литера И, помещ. 4Н/6Н, офис 308-А.
Единица измерения: тыс.руб.

ИНН 7806480637
ОКПО 09581180
ОКОПФ 12300
ОКФС 16

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является: 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

При этом, согласно положениям Устава, лизинговая деятельность Общества не является исключительной. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Осуществляемые Обществом виды деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ не подлежат лицензированию.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не имелось.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Сведения об учетной политике и ее изменениях

В учетной политике Общества с 1 апреля 2025 года отражены изменения, связанные с введением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Обществом применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а так же положения ПБУ 2/2008, ПБУ 12/2010.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период не запланировано.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ № 204н от 17 сентября 2020 г.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается

общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (1AS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний — установка лифтового оборудования) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Прочие внеоборотные активы

В Прочие внеоборотные активы включены долгосрочные чистые инвестиции (более 12 мес.).

Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Обязательства, оценочные обязательства, неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;

• резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
• резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
• резерв под обесценение финансовых вложений;
• другие аналогичные виды резервов.

Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя их полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 6 и п. 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым, по условиям договора, превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым, по условиям договора, не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Учет аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Учет в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018).

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования актива.

Общество проверяет права пользования активом 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 16 Пояснений).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Учет у арендодателя.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе выручки от основного вида деятельности и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Выручка».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Выручка

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от основных видов деятельности и доходы от обычных видов деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы

Учет прямых и косвенных расходов на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи». Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Существенность

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Прочее

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		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	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	245	(131)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	245	(173)
	За 2024 г.	387	(229)	-	(143)	143	(44)	-	-	-	-	-	245	(131)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	109	(58)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	109	(73)
	За 2024 г.	109	(42)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	109	(58)
Офисное оборудование	За 2025 г.	136	(73)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	136	(100)
	За 2024 г.	136	(47)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	136	(73)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	143	(140)	-	(143)	143	(2)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	666	(431)	-	(666)	607	(176)	-	-	-	-	-
в том числе: Нежилое помещение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	666	(431)	-	(666)	607	(176)	-	-	-	-	-

3.3. 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	71	114	392
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	36	51	67
Офисное оборудование	36	62	89
Здания	-	-	234
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	2
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110 355	-	(110 355)	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110 355	-	(110 355)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	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. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	9 226	(9 226)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 709	(11 709)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	71	(71)	-	-	-	-	-	-
Затраты	За 2025 г.	-	-	9 220	(9 220)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 638	(11 638)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	180 734	-	-	-	(121 299)	-	-	-	59 435	-
	За 2024 г.	241 722	-	1 906	-	(62 894)	-	-	-	180 734	-
в том числе: Чистая инвестиция в лизинг	За 2025 г.	178 828	-	-	-	(119 393)	-	-	-	59 435	-
	За 2024 г.	240 649	-	-	-	(61 821)	-	-	-	178 828	-
Капитализируемые затраты (инвестиционные затраты) по договорам лизинга до начала лизинга	За 2025 г.	1 906	-	-	-	(1 906)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 073	-	1 906	-	(1 073)	-	-	-	1 906	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	129 741	-	79	-	(6 091)	-	-	-	123 729	-
	За 2024 г.	239 651	-	6	-	(109 916)	-	-	-	129 741	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	9	-	(6)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	8	-	6	-	(8)	-	-	-	6	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	109	-	-	-	(94)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	576	-	-	-	(467)	-	-	-	109	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	70	-	-	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	117	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-
Чистая инвестиция в лизинг	За 2025 г.	129 625	-	-	-	(5 990)	-	-	-	123 635	-
	За 2024 г.	238 948	-	-	-	(109 323)	-	-	-	129 625	-
Итого	За 2025 г.	310 475	-	79	-	(127 390)	-	-	X	183 164	-
	За 2024 г.	481 373	-	1 912	-	(172 810)	-	-	X	310 475	-

6. Обязательства

6.1. 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		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	159 467	-	-	(90 155)	-	-	69 312
	За 2024 г.	275 833	-	-	(116 366)	-	-	159 467
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	159 467	-	-	(90 155)	-	-	69 312
	За 2024 г.	275 833	-	-	(116 366)	-	-	159 467
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	41 659	4 752	-	(25 097)	-	-	21 314
	За 2024 г.	128 171	6 256	-	(92 768)	-	-	41 659
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 544	-	-	(8 544)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	254	-	-	(254)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	26 320	-	-	(21 820)	-	-	4 500
	За 2024 г.	107 592	-	-	(81 272)	-	-	26 320
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	655	-	-	(483)	-	-	172
	За 2024 г.	553	102	-	-	-	-	655
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	530	-	-	(530)	-	-	-
	За 2024 г.	10	530	-	(10)	-	-	530
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 727	3 435	-	-	-	-	10 162
	За 2024 г.	3 335	3 392	-	-	-	-	6 727
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	70	-	-	(38)	-	-	32
	За 2024 г.	64	6	-	-	-	-	70
Авансы лизингополучателей до начала аренды	За 2025 г.	2 226	-	-	(2 226)	-	-	-
	За 2024 г.	761	2 226	-	(761)	-	-	2 226
Авансы лизингополучателя с условием признания как платежа по договору лизинга	За 2025 г.	5 131	1 317	-	-	-	-	6 448
	За 2024 г.	7 055	-	-	(1 924)	-	-	5 131
Итого	За 2025 г.	201 126	4 752	-	(115 252)	-	X	90 626
	За 2024 г.	404 004	6 256	-	(209 134)	-	X	201 126

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	200	644	396	250	198
	За 2024 г.	153	406	359	1	200
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	200	644	396	250	198
	За 2024 г.	153	406	359	1	200

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	95 793	193 441	244 977
в том числе: спец. техника	90 597	173 930	209 866
а/м грузовые	5 196	19 511	35 111
Выданные - всего	442 381	491 043	1 225 243
в том числе: ПАО "Банк СПб" (залог)	442 381	488 677	1 210 914
ПАО "Банк СПб" (гарантия)	-	2 366	2 366
ПАО "Банк СПб" (поручительство)	-	-	11 963

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5	71
Затраты на оплату труда	5 619	4 814
Отчисления на социальные нужды	874	800
Амортизация	42	220
Прочие затраты	9 749	12 089
Итого по элементам	16 289	17 993
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 289	17 993

9. Иная информация

9.1 Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «АВС Лизинг».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «АВС Лизинг».

Юридический адрес Общества – 195196, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Малая Охта, ул Таллинская, д. 7, литера И, помещ. 4Н/6Н, офис 308-А

Местонахождение и почтовый адрес Общества - 195196, Санкт-Петербург г, Таллинская ул, дом 7, литера И, помещ. 4Н/6Н, офис 308-А

Дата создания Общества – 25.06.2012 г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78№008628010 от 25.06.2012 г., зарегистрированного МИ ФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Продолжительность деятельности общества 13 года

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Генеральный директор Общества – Терехов А.А. (Решение от 28.02.2023 г. решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «АВС Лизинг»).

Контрольные органы Обществом не избирались.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 человек, на 31.12.2024 г. – 3 человек. Среднесписочная численность за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 2 человек.

9.2 Основные средства и Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Инвестиционной недвижимости у Общества нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений:

- на 31.12.2025 г. – отсутствуют;
- на 31.12.2024 г. – 1906,0тыс.руб.;
- на 31.12.2023 г. – 1073,0тыс.руб.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода, представлены в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение прав пользованием активов приведено в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценённая) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	666	(421)	-	(666)	607	(176)	-	-	-	-	-
в том числе: Нежилое помещение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	666	(421)	-	(666)	607	(176)	-	-	-	-	-

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации – отсутствуют.

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности Обществом раскрывается следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода:

Наименование показателя	на 31.12.25 (тыс. руб.)	на 31.12.24 (тыс. руб.)	на 31.12.23 (тыс. руб.)
Балансовая (первоначальная) стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	245,00	245,00	387,00
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	-	-	-

б) информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

в) балансовая стоимость амортизируемых основных средств:

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости:

- на 31.12.2025 г. – отсутствует;
- на 31.12.2024 г. – отсутствует;
- на 31.12.2023 г. – отсутствует.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

г) результат от выбытия основных средств:

Наименование показателя	в 2025 (тыс. руб.)	в 2024 (тыс. руб.)	в 2023 (тыс. руб.)
Получены доходы от реализации основных средств	10,0	-	16,67
Списаны расходы от реализации основных средств	-	-	-

д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода – отсутствует.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде – отсутствует. Переоценка основных средств не проводилась.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода не установлен.

з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки – отсутствует.

и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых, объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату – отсутствует.

к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату – отсутствует.

л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату – отсутствует.

м) способы оценки основных средств (по группам): способ оценки по первоначальной стоимости – по всем группам учета ОС п. 13 ФСБУ 6/2020.

н) элементы амортизации основных средств и их изменения (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации):

- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств;
- сроки полезного использования приведены в разделе 2. Учетная политика настоящих пояснений.

Ликвидационная стоимость ОС на 31.12.2025 г. - равна нулю, в связи с тем, что:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

Капитальные вложения

Информация по капитальным вложениям раскрыта в Таблице 3.5 Капитальные вложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно п. 23. ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, информация по капитальным вложениям раскрыта в Таблице 3.5 Капитальные вложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период – раскрыт в Таблице 3.5 Капитальные вложения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы 2025 года - отсутствует; 2024 года – отсутствует; 2023 года – отсутствует.

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в 2025 году - отсутствуют; 2024 года – отсутствуют; 2023 года – отсутствуют.

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2025, 2024, 2023 годах - отсутствует.

9.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В результате проверки запасов на обесценение не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущими отчетными периодами) не изменялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

9.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	на 31.12.25 (тыс. руб.)	на 31.12.24 (тыс. руб.)	на 31.12.23 (тыс. руб.)
Денежные средства на расчетных счетах	3 991	-	142
Денежные средства на депозитных счетах	10 000	11 427	21 500

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9.6 Прочие активы

В бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражаются периодические расходы краткосрочного характера на обновления программ, на счете 76.01.9 отражаются расходы на страхование и иные аналогичные расходы, которые списываются на затраты ежемесячно, в течение срока действия договора. К расходам, имеющим долгосрочный характер и включаемым в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», отнесены инвестиции в лизинг.

9.7 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 67000,0 тыс. руб.

Наименование участника	Доля в УК, % на 31.12.24	Доля в УК, % на 31.12.25	Стоимость доли на 31.12.25, тыс. руб.	Стоимость доли на 31.12.24, тыс. руб.	Стоимость доли на 31.12.23, тыс. руб.
ООО "Паланса"	100	100	4000,0	4000,0	4000,0

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2023-2025 гг. не производилось.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	100 108	117 426	101 479

9.8 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные кредиты составляют 4500 тыс. рублей. Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г. составляют 69312 тыс. рублей. Проценты составляют 172 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

Кредитор/Вид задолженности	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.24	Сальдо на 31.12.25	Срок погашения
Кредиты в рублях				
ПАО «Банк Санкт-Петербург»	383 425,0	185 787,0	73 812,0	
а/м грузовые	15 671,0	922,0	500,00	12.05.2026
оборудование прочее	117 492,0	84 992,0	57 492,0	28.11.2028
спец. техника	179 162,0	99 873,0	15 820,0	28.06.26 -27.10.28
вагоны	71 100,0			

Сумма процентов по кредитам отражается отдельно и в прочие расходы не включается:
2025г.= 27 237,0 тыс.руб.
2024г.= 52 188,0 тыс.руб.
2023г.= 51 514,0 тыс.руб.

9.9 Обязательства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде и предыдущем к отчётному периоду раскрывается в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение обязательств в отчетном периоде и предыдущем к отчётному периоду раскрывается в Таблицах 6.1, 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9.10 Оценочные обязательства

В отчетном периоде 2025 г. создан резерв расходов на отпуска в сумме 644 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв предстоящих отпусков составлял 200 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв предстоящих отпусков составляет 198 тыс. руб. Погашен резерв в сумме 396 тыс. руб., списано как избыточная сумма 250 тыс. руб.

В периоде 2024 г. создан резерв расходов на отпуска в сумме 406 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв предстоящих отпусков составлял 153 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв предстоящих отпусков составлял 200 тыс. руб. Погашен резерв в сумме 359 тыс. руб., списано как избыточная сумма 1 тыс. руб.

9.11 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

Информация приведена в Таблице 7 Обеспечения обязательств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9.12 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Выручка	97 751	132 010	121 345
	в т.ч.:			
1.1	Финансовая аренда (процентный доход)	97 716	131 857	121 199
1.2	Выручка по доп.услугам по лизингу	35	132	119
1.3	Операционная аренда	-	21	27
2	Прочие доходы	260	21	1 130
3	Проценты по депозитам к получению	5 179	3 342	2 362
	ИТОГО доходов по обычным видам деятельности, прочих доходах	103 190	135 373	124 837

Порядок признания выручки – метод начисления. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Себестоимость	9 220	11 638	10 075
	в т.ч.:			
1.1	Досрочное расторжение лизингового договора			
1.2	Налоги и сборы		15	43
1.3	Страхование предмета лизинга	9 220	11 555	10 032
1.4	Затраты по доп.услугам лизинга		68	
2	Управленческие расходы	7 069	6 355	5 632
3	Проценты по кредитам, привлеченным для приобретения предметов лизинга	27 237	52 188	51 514
4	Прочие расходы	75	230	3 702
	в т.ч.:			
4.1	Курсовая разница			1 306
4.2	Расходы на услуги банков	36	164	2 262
4.3	Прочие	39	66	134
	ИТОГО расходов по обычным видам деятельности, прочих расходах	43 601	70 411	70 923

Состав затрат на производство раскрыт в Таблице 8 Расходы по обычным видам деятельности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Коммерческие расходы отсутствуют.

В состав прочих расходов в 2023-2025 гг. входят: банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

9.13 Сведения о государственной помощи

В 2025-2023 гг. Общество государственную помощь не получало.

9.14 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Объекты учета, классифицированы в учете Общества в качестве операционной аренды.

Объекты учета аренды, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств:

Объекты учета аренды по типам предметов лизинга	Чистая инвестиция на 31.12.2024	Чистая инвестиция на 31.12.2025	Процентный доход за 2025 г.
а/м грузовые	13 041,80	3 873,81	3 049,38
вагоны	3 784,44	-	629,73
мед.оборудование	1 523,71		85,87
оборудование прочее	103 039,57	75 136,28	39 662,10
спец. техника	187 064,10	104 059,68	45 523,35
Общий итог	308 453,62	183 069,77	88 950,43

Согласно п. 45 ФСБУ 25/2018 Общество с учетом уровня существенности 5 % раскрывает следующую информацию:

а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – инвестиции в аренду, получение имущества в аренду с использованием объектов в основной деятельности;

б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 г. – 88950,4 тыс. руб.;

в) Расчет ставки дисконтирования:

- при инвестиции в аренду используется функция ЧИСТВНДОХ. Эта функция рассчитывает внутреннюю ставку доходности для графика денежных потоков, которые не обязательно носят периодический характер. То есть применять эту функцию можно к произвольным графикам платежей, с любыми не периодическими датами и с любыми неравными суммами.

- при получении имущества в аренду для дисконтирования арендных платежей используется ключевая ставка ЦБ на дату принятия объекта аренды увеличенная в 1,5 раза.

г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - не использовались;

д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют;

е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – отсутствуют;

ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют;

з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: использовать объект по прямому назначению (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - отсутствуют;

и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – отсутствует.

Согласно п. 46 ФСБУ 25/2018 с учетом уровня существенности 5% раскрывается следующая информация:

а) Согласно п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию, отсутствует;

в) Расходы (амортизация ППА, % расход) 186,7 тыс. руб., будущие арендные платежи 210,8 тыс. руб.

г) Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – отсутствуют.

д) Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – не пересматривалась.

Раскрытие информации согласно п. 47 ФСБУ 25/2018:

а) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду – не проводится;

б) значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду – отсутствует;

в) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды – ликвидационная стоимость предмета аренды не определялась;

г) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды – отсутствуют по условиям договоров;

д) распределение причитающихся арендных платежей по срокам погашения: в течение первого года – 123635,0 тыс. руб., номинальные суммы арендных платежей для последующих пяти лет (за исключением первого года) – 59435,0 тыс. руб.

е) доходы от выбытия предмета аренды – 0 тыс. руб., расход – 0 тыс. руб.

ж) общая сумма дохода по операционной аренде – 0 тыс. руб. Доход, относящийся к переменным арендным платежам – 0 тыс. руб.

з) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: на объекты учета аренды оформляются страховые полиса ОСАГО/КАСКО/ДГО.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Общества, отсутствуют.

9.15 Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п 25 ПБУ 18/02 раскрывается следующая информация:

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде – организация проводила расчет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль на счете 99 путем отражения по дебету или кредиту субсчета "Отложенный налог" счета 99 в корреспонденции со счетами 09 или 77 в связи с тем, что отложенный налог на прибыль отражается по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок – не изменялись.

- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – не применялись.

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

Наименование показателя	№	формула	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1		59 589	64 962
Ставка налога на прибыль, %	2		25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3	3= [1] x[2]	(14 897)	(12 992)
Постоянный налоговый расход (доход)	4		(10)	(14)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	5			(1009)
Расход (доход) по налогу на прибыль	6	[6] = [3] + [4] + [5]	44 682	50 947

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах:

Вид актива (обязательства)	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Дебиторская задолженность	1502,8	45767,4	1445,1	77113,4	2268,3	95997,4
Доходные вложения в материальные ценности	69264,1	39851,1	139616,3		144202,3	
Кредиторская задолженность	6641,8		13808,4	82850,6	10439,1	62266,0
Основные средства						46,8
Оценочные обязательства и резервы	49,5		50,0		30,6	
Расходы будущих периодов						
Арендные обязательства					55,6	
Итого	77458,2	85618,5	154919,8	159964,0	156995,9	158310,2

9.16 Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ ООО «АВС Лизинг» не имеет.

9.17 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025 гг. отсутствуют.

9.18 Информация о событиях после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы. Непрерывность деятельности. Чистые активы

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, отсутствуют.

Общество является юридическим, резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским организациям.

Реализуя работы (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли бы повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство Общества определило, что волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск связанный с возможными геополитическими, военными конфликтами, обстановка ограничений, введенная в настоящее время, не может быть оценен Обществом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Управление рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют индексные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку покупатели не выполнят свои обязательства по договорам поставки в форме предоставленных отсрочек и рассрочек оплаты за проданные товары (работ, услуг). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Другие виды рисков

Общество оценивало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные.

Внешние риски

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, как несущественные.

Внутренний рынок

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

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, как несущественные.

Страновые и региональные риски

Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как несущественные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9.19 Информация о прекращенных операциях

Прекращенные операции в 2025, 2024 г. отсутствуют.

9.20 Сведения о связанных сторонах

Аффилированными лицами Общества (связанными сторонами) являются:

- Генеральный директор Терехов Александр Александрович
- Учредители ООО «АВС Лизинг»:
  - 100% доли в УК – ООО "Паланса" ИНН 7842480209 (генеральный директор Ащеулов Вадим Васильевич)

Бенефициарные владельцы:

1. Белик Ирина Григорьевна – 100 % доли в уставном капитале, гражданин РФ, ИНН 233604717584.

Выплачены дивиденды:

в 2025 г.: ООО "Паланса" в сумме 62 000,0 тыс. руб.

в 2024 г.: ООО "Паланса " в сумме 35 000,0 тыс. руб.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Выплату основному управленческому персоналу составляет оплата труда в виде: заработной платы, премий, предусмотренных положением о премировании и ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период (без учета признанных оценочных обязательств на оплату отпусков и годовых вознаграждений):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г	2024 г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.), в том числе оплачиваемый отпуск, начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ.	3 735,0	3 374,0

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- 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 иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – не производились;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – не производились;

- иные долгосрочные вознаграждения – не производились.

9.21 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г. и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Финансовый результат ООО «АВС Лизинг», полученный от основных видов деятельности за период 2024 г. составил 64 962 тыс. руб., за 2025 г. составил 59 589 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам 2025 г. равна 44 682 тыс. руб., по итогам 2024 г. равна 50 947 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «АВС Лизинг» Терехов А.А.

04 февраля 2026 г.