

# **Общество с ограниченной ответственностью**

**«САМСОН»**

**ИНН 7810015329**

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по установленным формам на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 2, пп. "а" п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «САМСОН» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

#### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ООО «САМСОН»**

Общество с ограниченной ответственностью «САМСОН», сокращенное фирменное наименование на русском языке - ООО «САМСОН» (далее по тексту именуемое также – «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «САМСОН» зарегистрировано как юридическое лицо 15 декабря 2004 г. Межрайонной ИМНС России №15 по Санкт-Петербургу, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005501380, запись о создании Общества внесена в единый государственный реестр юридических лиц 15 декабря 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1047855165533.

Свидетельством о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 78 № 005501381 ООО «САМСОН» присвоен ИНН 7810015329 и КПП 781001001.

Адрес Общества по месту нахождения: 196246, Санкт-Петербург, внутригородская территория муниципального округа Звездное, Московское шоссе, дом 13, литера Б, помещение 3-Н, помещение 66.

Уставный капитал Общества, отраженный в бухгалтерском балансе по состоянию на начало и на конец отчетного периода, составляет 177 342 314 рублей.

Единственным участником Общества в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 являлось ОБЩЕСТВО "Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ". Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества, принадлежащей участнику, составляет 177 342 314 руб., размер доли участника - 100%.

Общее руководство Обществом осуществляет генеральный директор Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Общества к исключительной компетенции участника. Срок полномочий генерального директора, согласно Уставу Общества, составляет 3 (три) года. Права и обязанности генерального директора отражены в разделе 12 Устава Общества.

Общество зарегистрировано:

- в Фонде социального страхования за регистрационным номером 7825018419,
- в Отделении Пенсионного фонда за регистрационным номером 088009047601,
- в Фонде обязательного медицинского страхования за регистрационным номером 400000400584420.

**С 01.10.2024 - регистрационный номер в СФР 1013643687.**

Петербургкомстатом Обществу присвоены следующие коды:  
ОКПО – 74838233; ОКОГУ – 49014; ОКАТО – 40284565000; ОКФС – 16;  
ОКОПФ – 12300.

На конец отчетного 2025 года у Общества открыты следующие рублевые расчетные счета:

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка
1	2	3	4
1.	Расчетный	40702810768000009544	Ф.ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в САНКТ-ПЕТЕРБУРГ г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Средняя численность работающих в ООО «САМСОН»: за 2024 год 57 человек; за 2025 год 44 человека и характеризуется следующими показателями:

Показатели	Ед. измер.	Количество 2024 год	Количество 2025 год
Всего персонала,	чел.	57	44
в том числе:			
Работников списочного состава	чел.	54	41
Внешние совместители	чел.	3	3
Работников по договорам ГПХ	чел.	-	-

Выплата заработной платы осуществляется ООО «САМСОН» строго в соответствии с трудовым законодательством - два раза в месяц по установленным датам: 28 числа - выплата за первую половину текущего месяца, 13 числа - за вторую половину предшествующего месяца. ООО «САМСОН» не имеет задолженностей по заработной плате, страховым взносам и налогам.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Законом «О бухгалтерском учете» и Положением о ведении учета и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и Положениями, регулирующими порядок учета различных операций в соответствии с требованиями, а также Учетной политики Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также за его руководство несет генеральный директор Общества, путем обеспечения неукоснительного выполнения всеми подразделениями, службами и работниками Общества, имеющими отношение к учету, требований бухгалтерской службы в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Рабочий план счетов составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета РФ и содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов принят Приказом по Обществу.

Все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами. Первичные учетные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета.

Для отражения хозяйственных операций используются формы первичных документов, предусмотренных лицензионной программой УПП 1С.

Самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций и содержащем среди добавленных реквизитов обязательные:

- наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц и расшифровка подписи
- и утверждаются Приказом генерального директора Общества.

Право подписи первичных документов предоставляется руководителю или должностным лицам, им уполномоченным. Право подписи документов, по которым оформляются операции с денежными средствами предоставлено руководителю.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции, а если это не предоставляется возможным – то непосредственно после ее окончания. Составление первичных учетных документов допускается как непосредственно исполнителем (участником) хоз. операции, так и работником бухгалтерской службы. Записи в первичных документах производятся чернилами, пастой шариковой ручки или при помощи оргтехники. Свободные строки в первичных документах прочеркиваются знаком Z. Своевременность и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали первичные документы, с указанием даты внесения исправлений.

Оценка имущества и обязательств производится в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в рублях.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризации.

Обязательная инвентаризация проводится в следующие сроки:

- по расчетам с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам – ежеквартально или по мере необходимости;
- материальные запасы – один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года;
- денежные средства – на каждое первое число месяца, следующего за отчетным;
- здания, сооружения – один раз в три года, не ранее 1 октября отчетного года;
- основные средства – один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года;
- капитальные вложения – один раз в год, не ранее 1 октября отчетного года;
- капитальный ремонт и расходы будущих периодов – один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года;
- незавершенное производство – не ранее 1 октября отчетного года, кроме того, на каждое 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем;
- расчеты с дебиторами и кредиторами – ежеквартально или по мере необходимости;
- резервы – при необходимости – ежемесячно, но не менее 1 раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности.

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухучета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, определенном ФЗ «О бухгалтерском учете», и регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению на результаты хозяйственной деятельности Общества;
- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в законодательно установленном порядке, списывается по распоряжению руководителя Общества соответственно на издержки производства и обращения, причем убыль, т.е. нормы убыли применяются лишь в случае выявления фактических недостатков, при отсутствии норм, убыль рассматривается как недостаток и гасится за счет виновной стороны. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостатков ценностей излишками по пересортице;
- недостаток материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостатков и порчи списываются на убытки Общества (из его чистой прибыли).

Внеплановые инвентаризации проводятся по приказу руководителя, при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; при реорганизации или ликвидации отделов, служб, цехов, комплексов, подразделений; при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи ценностей, в случаях пожара или стихийных бедствий.

### **3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### *1. Выручка.*

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

#### *2. Запасы.*

Учет запасов в 2025 году осуществлялся в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2020 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Основанием для записи проводок по Д-ту и К-ту счета 10 в корреспонденции с другими счетами являются только первичные документы, прилагаемые к регистрам счетов. Поступление производственных запасов и товаров отражается в учете и бухгалтерской отчетности по цене их фактического приобретения. Фактическая себестоимость материальных ресурсов состоит из затрат по их приобретению, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами транспортных организаций.

Отпуск со склада производится по средневзвешенной цене.

Оценка материалов и других производственных запасов при их выбытии производится методом - «по средней себестоимости».

Учет на счете 10 «Материалы» организуется по субсчетам (однородным группам материалов), а внутри каждого субсчета - по складам и материально-ответственным лицам (МОЛ). Внутри каждого МОЛ учет организуется по подгруппам и аналитическим счетам материалов. Объектами учета на счете 10 «Материалы» являются конкретные ТМЦ, одноразово используемые при производстве продукции или оказании услуг и выполнения работ не зависимо от стоимости, а также материалы, участвующие в производственном процессе многократно (спецоснастка, спецодежда), то, в зависимости от срока эксплуатации (применения), они могут включаться непосредственно в затраты, связанные с выпуском продукции, при их использовании менее 12 месяцев.

### 3. Финансовые вложения.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по контрагенту, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале. В соответствии с пунктом 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В 2025 году Общество применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ФСБУ 6/2020)

Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4.1. Принятие ОС к учету.

4.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

4.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

4.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

4.2. Срок полезного использования ОС.

4.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

4.2.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

#### 4.3. Переоценка ОС.

4.3.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, их переоценка не производится, в том числе и объектов инвестиционной недвижимости.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020, п. 38 ФСБУ 6/2020).

#### 4.4. Амортизация ОС.

4.4.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с учета.

4.4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

4.5. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

4.6. Общество применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

4.7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 6/2020.

4.8. Ликвидационную стоимость ОС, находящихся на балансе на 31.12.2025, признать равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма при их ликвидации незначительная.

При принятии к учету новых объектов основных средств ликвидационная стоимость устанавливается приказом о вводе в эксплуатацию.

4.9. Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится **1 раз в год**, перед составлением годовой отчетности. По состоянию на 31.12.2025, основные средства с признаками обесценения отсутствуют.

Информация об основных средствах отражена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 5. УЧЕТ АРЕНДОВАННОГО ИМУЩЕСТВА ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В случаях, 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) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, то организация использует свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- по договорам аренды со сроком действия не более 12 месяцев на дату предоставления аренды;

- 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,

тогда арендные платежи учитываются в качестве расхода, равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления процентов – ежемесячно.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

После принятия к учету, право пользования активом не переоценивается.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду и субаренду, признаются равномерно.

Для предметов лизинга, в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей, в общем случае справедливой стоимостью признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

### **Информация, связанная с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Общество в 2025 году осуществляло деятельность, связанную с операционной арендой и субарендой недвижимого имущества, также оказывало услуги по обслуживанию этого имущества.

В рамках осуществления данной деятельности Общество арендовало нежилое недвижимое имущество по следующим договорам:

-Договор аренды №001/2022 от 16.05.2022

-Договор аренды движимого имущества №414/23-МБМК от 14.04.2023-Расторгнут 20.05.2025 (Соглашение о расторжении от 19 мая 2025 года.)

-Договор аренды движимого имущества №20/05-2025 от 20.05.2025

-Договор аренды № 001/2022 от 01.09.2022 (с 06.06.2025 Реорганизация Московское шоссе 13 присоединилось "УК "центр управления промышленными активами")

-Договор аренды № 002/2022 от 14.09.2022 (с 06.06.2025 Реорганизация Московское шоссе 13 присоединилось "УК "центр управления промышленными активами")

-Договор субаренды №01/2/24/-МШ от 18.11.2024.

В бухгалтерском учете в отношении данных договоров в 2025 году было сформировано право пользования активов, в размере 56 588 тыс. руб.

Начисленные в 2025 году проценты по обязательству по аренде составили 10 532 тыс. руб., в том числе учтенные в составе прочих расходов в 2025 году – 5 367 тыс. руб.

При исчислении процентов, ставка дисконтирования была определена в 2025 году в следующих размерах:

- 25% по договорам аренды объектов, которые сдаются в субаренду до изменения условий договора и (или) заключения новых договоров аренды;

Принятая величина ставки дисконтирования соответствует ставке, по которой Общество привлекало заемные средства на срок, сопоставимый со сроками аренды.

Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, на дату предоставления предмета аренды не устанавливались.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество в 2025 году не производило капитальных улучшений арендованного имущества.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствовали.

В отношении использования предметов аренды, существуют следующие ограничения, обусловленные договором аренды:

- общество не имеет права распоряжаться правами аренды, включая отчуждение права аренды, уступать право аренды, вносить в уставный капитал право аренды, предавать в залог,
- не имеет права заключать договора с третьими лицами, следствием которых может являться обременение или изменение предоставленных Обществу прав и обязанностей, за исключением передачи объектов в субаренду.

При реализации Обществом своего преимущественного права на заключение нового договора аренды, размер арендной платы может быть увеличен по соглашению сторон.

Факт неиспользования Обществом права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

в соответствии с учетной политикой Общества в случаях, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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)
- б) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, то организация использует свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- по договорам аренды со сроком действия не более 12 месяцев на дату предоставления аренды;

- 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.

В 2025 году у Общества отсутствовала возможность использовать данное право, так как объекты аренды, полученные по договорам аренды на неопределенный срок в, впоследствии были предоставлены в субаренду третьим лицам на срок, не превышающий срока аренды.

Предметы аренды по характеру их использования относятся к следующей группе основных средств: нежилая недвижимость.

Фактическая стоимость ППА и обязательства по аренде в 2025 году менялись, в связи с изменениями условий договоров аренды и заменой стороны арендодателя.

## **6. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период не более трех месяцев, на условиях выдачи вклада по первому требованию считать эквивалентами денежных средств. Их учет вести на счете 55.3 "Депозитные счета".

## **7. РЕЗЕРВЫ**

Общество создает резерв по сомнительным долгам, по накопленным отпускам, согласно требованиям действующего законодательства. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала методом обязательства по каждому работнику, начиная с начала его личного

расчетного периода за каждый месяц, исчисляя ежемесячно среднюю заработную плату, учитываемую при расчетах отпускных, и принимая во внимание заработанное количество дней отпуска. При оценке величины формируемого резерва учитываются суммы страховых взносов, приходящиеся на суммы отпускных. Метод резервирования организован по каждому работнику путем определения коэффициента и его применения к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный период. Обязательство как итог потребления трудового ресурса относится на счета производственных расходов (Дт 20;23;25;26; Кт 96) - таким образом формируется резерв предстоящих расходов на отпуск в течение отчетного периода (год). Использование резерва отражается записями – Дт 96; Кт 70 и Кт 69. В случае превышения расходов, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным. По окончании отчетного периода проводится инвентаризация начисленного в течение года резерва предстоящих расходов на отпуска, и выявленные расхождения регулируются прочими доходами и расходами.

## 8. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### Бухгалтерский баланс:

Расшифровка строки 1190 («Прочие внеоборотные активы») и строки 1450 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена долгосрочная дебиторская задолженность Учреждения с Ограниченной ответственностью Matitum FZLLC (страна регистрации - ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ) в сумме 1 500 000 тыс. руб., возникшая по СОГЛАШЕНИЮ от 18.10.2022 о замене стороны в Соглашении об уступке права (требования) от 28.12.2017. Обязанность должника уплатить задолженность по условиям СОГЛАШЕНИЯ - до 01 января 2028 г.;
- по строке 1450 «Кредиторская задолженность» (раздел «Долгосрочные обязательства») отражена долгосрочная кредиторская задолженность, представляющая собой обязательство по аренде имущества в сумме 17 390 тыс. руб.

**В Отчете о движении денежных средств** отражены следующие потоки денежных средств:

- по строке 4119 «прочие поступления» 654 тыс. руб. в том числе:
  - возврат подотчетных сумм – 548 тыс. руб.;
  - возмещение судебных расходов и возврат госпошлины – 89 тыс. руб.
  - прочие поступления по текущим операциям - 17 тыс. руб.

По строке 4129 «прочие платежи» по Текущим операциям (22 847) тыс. руб. НДС, представленный свернуто 15 809 тыс. руб.

ИТОГО по группе показателей 7038 тыс. руб., в том числе:

- уплата земельного налога 759 тыс. руб.;
- уплата налога на имущество 2 318 тыс. руб.;
- уплата налога на транспорт 2 тыс. руб.;
- уплата госпошлины 19 тыс. руб.;
- уплата пени по налогам и сборам 1 353 тыс. руб.;
- профсоюзные взносы СПб городская организация Профсоюза работников АПК РФ 18 тыс. руб.;
- платежи за банковские услуги 71 тыс. руб.;
- возврат покупателям 7 тыс. руб.;
- прочие расходы 2 491 тыс. руб.

## 9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество не принимало решения о формировании в бухгалтерской отчетности информации по сегментам.

## 10. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «САМСОН» не является участником совместной деятельности.

## 11. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

*1 События после отчетной даты, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату.*

В 2025 году Общество продолжало осуществлять свою деятельность в условиях СВО. США и Европейский союз приняли решение о наложении дополнительных экономических санкций в отношении РФ. Данное обстоятельство может повлечь за собой существенное ухудшение экономического климата в РФ, что может в будущем сказаться на деятельности как партнеров ООО «САМСОН».

В отчетном периоде у Общества отсутствовали проблемы с движением денежных средств, перебои в деятельности и существенная потеря выручки. Обязательства перед поставщиками погашались в соответствии с условиями договоров, сомнительная дебиторская задолженность существенно не увеличилась.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность, масштабы и степень влияния последствий экономических санкций на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Руководством в настоящий момент проводится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на характер и условия ведения деятельности Общества. Оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении не представляется возможным. Общество оценивает данные события, как не корректирующие.

На Активы ООО «САМСОН» наложено ограничение распоряжаться имуществом до 11 марта 2026 года, в рамках уголовного дела № 12002007703000150.

18 февраля 2026 года Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области вынес ОПРЕДЕЛЕНИЕ о принятии заявления кредитора о признании ООО «САМСОН» несостоятельным (банкротом) Дело № А56-16074/2026, назначено судебное заседания 17 марта 2026 года.

## 12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствовали.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательств по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В 2025 году величина вновь сформированного оценочного обязательства, связанного с созданием резерва на оплату отпусков, составила 3 900 тыс. руб. Сумма списанного оценочного обязательства, связанного с использованием резерва, составила 6 055 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 величина оценочного обязательства, связанного с резервом на оплату отпусков, составила 4 492 тыс. руб. Срок использования данного резерва – 2026 год.

### 13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году имело место следующее изменение оценочных значений:

- начислен резерв по сомнительным долгам 12 012 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности за счет резерва – 330 тыс. руб.
- восстановление резерва – 11 992 тыс. руб.
- остаток сформированного резерва на 31.12.2025 года 8 394 тыс. руб.

Общество достоверно не может определить влияние изменения оценочного значения, связанного с резервом по сомнительным долгам, на бухгалтерскую отчетность в будущем, так как не располагает точной информацией о действиях дебиторов в 2026 году.

### 14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде факты прекращения отдельных видов деятельности отсутствовали.

### 15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2025 году хозяйственная деятельность с единственным участником ООО «САМСОН» отсутствовала.

К основному управленческому персоналу отнесен генеральный директор. Размер краткосрочных вознаграждений в виде заработной платы основному управленческому персоналу составил – 1 854 тыс. руб. Суммы НДФЛ 241 тыс. руб. и страховых взносов - 567 тыс. руб. исчислены и перечисляются в бюджет в установленные сроки. Задолженность по заработной плате на 31.12.2025 перед ОУП - 73 тыс. руб., срок выплаты 13.01.2026.

Сведения об аффилированных физических лицах:

- генеральный директор ООО «САМСОН» - Стрекалов Д.В. Хозяйственные операции в 2025 году (кроме выплаты заработной платы) отсутствовали,
- член Совета директоров с правом единоличной подписи Общества «Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ» - Герхард Альфред Ёри. Хозяйственные операции в 2025 году отсутствовали.

Сведения об аффилированных юридических лицах:

ОБЩЕСТВО «Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ» имеет 100% долю в уставном капитале ООО «САМСОН». Хозяйственные операции в 2025 году отсутствовали.

Сведения о бенефициарном владельце Общества.

Обществом были предприняты все возможные действия для выявления бенефициарного владельца. Направлен **20.02.2026** запрос информации (обновленной) о бенефициарных владельцах ООО «САМСОН» от 19.02.2026 исх. № 27 в адрес единственного участника ООО «САМСОН» - Общества «Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ» (B.A.ABI HOLDING ESTABLISHMENT), Княжество Лихтенштейн, 9493, Маурен, Ам Бюэль, 1 [Am Buhel 1, FL-9493 Mauren], зарегистрированного в качестве юридического лица 09.11.2012, регистрационный номер: FL-0002.412.742-2, дата внесения в реестр 13.11.2012.

## 16. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

### Займы полученные:

Договор займа	Сумма займа (руб.)	Сумма начисленных процентов (руб.)	Срок погашения займа и процентов
СТИФ АО УК Договор № 2103/2023-2Ц от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	10 000 000,00	3 857 455,65	31.01.2028
СТИФ АО УК Договор № 2103/2023-1Ц от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	15 000 000,00	6 943 161,97	31.01.2028
СТИФ АО УК Договор от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	32 400 000,00	6 486 699,01	31.01.2028
СТИФ АО УК Договор № 2103/2023-3Ц от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	5 000 000,00	1 953 276,26	31.01.2028
СТИФ АО УК Договор № 14/2023 от 02.08.2023	8 655 724,00	-	31.01.2028

Займы выданные на 31.12.2025 погашены, остаток отсутствует;

## 17. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Состав прочих расходов Код.2350	Сумма без НДС (тыс. руб.)	Состав прочих доходов Код.2340	Сумма без НДС (тыс. руб.)
1	2	3	4
Списание ОС (физический и моральный износ)	14	Корректировка поступления ГУП "ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА" и Восстановлены в доходах ранее принятые расходы на основании сведений МИ ФНС РОССИИ № 23, №30 по СПб. представленных на рабочем совещании о возможных нарушениях	38 686

		налогового законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.	
Резервы по сомнительным долгам (свернуто)	20	Изменение стоимости аренды (прекращение аренды)	13 083
Расходы на услуги банка	71	Оценочные обязательства по оплате труда	1 989
Налог на транспорт	2	Прочие внереализационные доходы и расходы	1 382
Налог на имущество	2 603		
Налог на Землю	760		
Штрафы	20		
Пени по налогам и сборам	1 353		
Списана задолженность не учитываемая в НУ на основании сведений МИ ФНС РОССИИ № 23, №30 по СПб представленных на рабочем совещании о возможных нарушениях налогового законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.	57 707		
Штрафы пени неустойки по хоз. дог.	816		
Восстановлен резерв по сомнительной задолженности (свернуто)	20		
Прочие расходы	3 069		
<b>ИТОГО:</b>	<b>66 455</b>	<b>ИТОГО:</b>	<b>55 140</b>

## 18. ИНФОРМАЦИЯ О ПОСТОЯННЫХ И ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦАХ

Согласно учетной политике, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании информации о сумме налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина отложенных налоговых активов (ОНА), возникших в отчетном периоде, составила 28 171 тыс. руб. Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением оценочного обязательства по отпускам, началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные

средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и начислением убытка, полученного в бухгалтерском учете. Уменьшение (погашение) ОНА составило в отчетном периоде 27 468 тыс. руб.

Величина признанных отложенных налоговых обязательств (ОНО), в отчетном периоде, составила – 11 383 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в «развернутом» виде.

Величина отложенного налога на прибыль составила – 3 943 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль составила (0) тыс. руб.

По итогам 2025 года получен убыток, который составил 35 150 тыс. руб.

## 19. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ АМОРТИЗАЦИЯ

Земельные участки (адрес, площадь, кадастровый номер)	Балансовая стоимость на 01.01.2025 (руб.)	Ввод в эксплуатацию	Выбытие	Балансовая стоимость 31.12.2025 (руб.)
Земельный участок, Санкт-Петербург, Московское шоссе, участок 312 (юго- восточнее дома 13, корпус 2, литера А по Дунайскому проспекту), площадь 240 м <sup>2</sup> , 78:14:0007691:9795	171 458,09	11.02.2014		171 458,09
Земельный участок, Санкт-Петербург, Московское шоссе, участок 313 (юго- восточнее дома 13, корпус 2, литера А по Дунайскому проспекту), площадь 5140 м <sup>2</sup> , 78:14:0007691:9796	3 672 060,79	11.02.2014		3 672 060,79
Земельный участок, Санкт-Петербург, Московское шоссе, участок 314 (юго- восточнее дома 13, корпус 2, литера А по Дунайскому проспекту), площадь 2775 м <sup>2</sup> , 78:14:0007691:36428	1 982 420,90	02.03.2022		1 982 420,90
Земельный участок, Санкт-Петербург, Московское шоссе, д. 13, лит. Б, площадь 4127 м <sup>2</sup> , 78:14:0007691:9776	15 000 000	15.06.2023		15 000 000

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ (КРЕДИТНЫХ) РИСКАХ

В 2025 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 9 722 тыс. руб. в связи с неисполнением дебиторами перед ООО «САМСОН» своих

обязательств, по оплате задолженности. Использование резерва по сомнительным долгам в 2025 году составило – 12 322 тыс. руб., в том числе:

- восстановление резерва, в результате погашения дебиторской задолженности – 11 992 тыс. руб.;

- списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва – 330 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 остаток сформированного резерва составляет 8 394 тыс. руб.

### **Судебные дела.**

Общество является ответчиком в судебных спорах по искам ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» о взыскании задолженности по договору водоотведения от 03.04.2014 № 14-859133-О-ВО и пени. По состоянию на 30.09.2024 ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» заявлено в арбитражный суд исковых требований к ООО «САМСОН» на сумму 50 608 651,90 рублей. ООО «САМСОН» признает сумму в размере 30 141 055,58 руб., из которой: оплачено 6 711 148,93 руб. и должна быть зачтена сумма 3 887 467,66 руб. за счет «высвободившихся» денежных средств в результате корректировок ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга».

По иску ООО «САМСОН» к ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» договор водоотведения от 03.04.2014 № 14-859133-О-ВО признан расторгнутым в отношении 13 земельных участков на основании вступившего в законную силу решения Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 10.09.2024 по делу № А56-92591/2022.

Вышеуказанное решение суда вступило в законную силу 26.12.2024, и на его основании ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» обязано будет уменьшить свои требования по основному долгу, предъявленные в судебном порядке к ООО «САМСОН», о чем было упомянуто выше, до сумм основного долга, признаваемого ООО «САМСОН». Однако при этом ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» может увеличить требования о взыскании пени за счет увеличения периода просрочки.

Так же следует отметить о наличии ареста, срок которого продлен до 11.03.2026 согласно постановлению Басманного районного суда города Москвы от 10.12.2025 по материалу № 3/6-2628/2025, наложенного на имущество Общества:

- 1) 100% доли в уставном капитале ООО «САМСОН», принадлежащей ОБЩЕСТВУ «Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ»,
- 2) нежилое здание, кадастровый номер 78:14:0007691:3083,
- 3) нежилое здание, кадастровый номер 78:14:0007691:3116,
- 4) земельный участок, кадастровый номер 78:14:0007691:36428,
- 5) земельный участок, кадастровый номер 78:14:0007691:9776,
- 6) земельный участок, кадастровый номер 78:14:0007691:9795,
- 7) земельный участок, кадастровый номер 78:14:0007691:9796.

## **21. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основным видом деятельности ООО «САМСОН» является сдача в аренду/субаренду собственного/арендуемого нежилого недвижимого имущества (операционная аренда), согласно коду ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендуемым нежилым недвижимым имуществом».

В 2025 году выручка от реализации услуг по сдаче имущества в аренду и субаренду составила – 211 908 тыс. руб.

Себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду и субаренду составила – 213 910 тыс. руб., управленческие расходы составили 20 409 тыс. руб.

Убыток от продаж составил – 22 411 тыс. руб.

В целом, по итогам деятельности Общества за 2025 год получен убыток в размере 35 150 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 94 454 тыс. руб.

У Общества существует краткосрочная просроченная кредиторская задолженность без учета НДС на сумму 65 044 тыс. руб., в том числе:

- перед ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» по договору водоотведения от 03.04.2014 №14-859133-О-ВО на сумму – 56 775 тыс. руб.- задолженность частично оспаривается в арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области;
- перед ООО «МЕД ПЛЮС» на сумму 2 339 тыс. руб.
- перед ООО УК "ДЕЛОВОЙ СОЮЗ" на сумму 5 930 тыс. руб.;

Учитывая, что у Общества нет финансовой возможности одновременно погасить данную задолженность, это обстоятельство, наряду с другими вопросами, изложенными в этих же пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

С целью преодоления сложившейся ситуации, руководство ООО «САМСОН» предпринимает меры для решения вопроса о возможном поэтапном погашении имеющейся задолженности перед ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга».

Кроме того, Обществом предъявлено исковое заявление с требованием о взыскании сумм неосновательного обогащения к ПАО «БАНК ПСБ» (прежнее наименование – ПАО «Промсвязьбанк») - собственнику земельных участков, с которых осуществлялось водоотведение по договору водоотведения от 03.04.2014 № 14-859133-О-ВО.

Исковые требования Общества удовлетворены судом, с ПАО «БАНК ПСБ» в пользу ООО «САМСОН» взыскано:

- сумма неосновательного обогащения в размере 1 065 956,10 руб.,
- проценты по ст. 395 ГК РФ за период с 23.04.2021 по 10.04.2025 (за исключением периода действия моратория с 01.04.2022 по 01.10.2022) в сумме 454 418,54 руб., продолжив начисление процентов по ст. 395 ГК РФ за период с 11.04.2025 по день фактического исполнения,
- расходы по уплате госпошлины в сумме 28 204,00 руб.

Судебный акт вступил в законную силу 25.08.2025.

Исполнительный лист выдан 17.09.2025 и направлен Обществом в ФССП для принудительного исполнения.

Также в настоящее время руководство ООО «САМСОН» ведет переговоры с потенциальными арендаторами/субарендаторами с целью заключения договоров аренды/субаренды на более выгодных условиях, и проводит активные мероприятия, направленные на привлечение новых арендаторов.

Генеральный директор ООО «САМСОН»



Д.В. Стрекалов

10 марта 2026 г.