Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛСП-СПБ» (ООО «ЛСП-СПБ»)
за 2025 г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛСП-СПБ» за 2025г. составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «ЛСП-СПБ» (далее - Общество) за 2025г.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Неотъемлемой частью данных пояснений являются таблицы (Приложение 1), на которые по тексту сделаны ссылки.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛСП-СПБ»
Юридический адрес: 398037, Липецкая область, город Липецк, г Липецк, проезд Трубный, стр. 5 л.

Дата регистрации: 08.11.2021
Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2025 г.:

46.62 Торговля оптовая станками
82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Исполнительные органы Общества:
Единоличный исполнительный орган ООО «ЛСП-СПБ» в 2025г.:
Исполнительный директор Пахомов Д.А. на основании Решения №1 от «30» мая 2022 г: с «30» мая 2022 г. по настоящее время.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 1 чел.; на 31 декабря 2024 г. - 1 чел.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.
У Общества отсутствуют дочерние Общества. У Общества отсутствуют зависимые Общества

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в ООО «ЛСП-СПБ» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛСП-СПБ» за 2025г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2025г утверждена руководителем Общества приказом № 1 от «30» декабря 2024г.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Общество использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, находящимися в унифицированных формах первичной учетной документации. Хранятся в электронных формах и на бумажных носителях.

Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8.3».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенность

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5%.

Независимо от установленного количественного уровня существенности, информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (например, операции с аффилированными (связанными) лицами, участие в судебных делах, нарушение условий контрактов и иная прочая аналогичная информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности).

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация не применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, признания активов в качестве основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает контроль наличия и движения таких активов.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств.

Проверка на обесценение объектов основных средств производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Аренда (лизинг)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Порядок учета организацией, как арендатора (лизингополучателя).

Организация признает предмет аренды (лизинга) на дату предоставления предмета аренды (лизинга) в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (лизингу);

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды (лизинга), восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды (лизинга) до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора (лизингополучателя) обусловлено получением предмета аренды.

Арендные платежи по предметам аренды (лизинга), по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды на последнюю дату месяца, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и/или иной формы расчета.

Порядок учета в организации, как арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды), или
- дату заключения договора аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды организация не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно на последнюю дату месяца, не зависимо от времени фактического получения денежных средств и/или иной формы расчета.

Доходы от аренды признаются организацией в составе выручки от прочих видов деятельности.

Запасы

Учет сырья и материалов, товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске материалов и отгрузке товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общества создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. 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, и отражается в составе прочих расходов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном п. п. 9 – 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы Общества, получаемые по финансовым вложениям, являются прочими доходами и отражаются отдельно от основной суммы финансовых вложений (фактических затрат по ним) на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

Доходы

Выручкой Общества признается:

–доход от продажи работ, услуг;

–доход от продажи покупных товаров;

–доход от продажи услуг по хранению.

–Прочими доходами Общества, признаются:

–доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия (за исключением Обществ, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды);

–доходы от операций с ценными бумагами;

–доходы от продажи и прочего выбытия основных средств;

–доходы по депозитным вкладам и сертификатам;

–доходы от продажи прочих активов,

–другие доходы, которые не являются характерными для Общества:

–штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,

–поступления в возмещение причиненных убытков,

–кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности,

–восстановление оценочных резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)

–курсовые разницы;

–прочие доходы.

Выручка и прочие доходы организации признается методом начисления.

Расходы

Расходами Общества признается происшедшее за отчетный период уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в отчете о финансовых результатах классифицируются как:

–себестоимость продаж;

–коммерческие расходы;

–проценты к уплате;

–прочие расходы.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- затраты на страхование;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафы и пени за нарушение налогового законодательства (за исключением, штрафов и пени по налогу на прибыль, которые формируют финансовый результат после налогообложения);
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- курсовые разницы;
- налоги и сборы, начисленные в соответствии с законодательством РФ;
- прочие расходы, которые не являются характерными для Общества.

Коммерческие расходы (расходы на продажу) ежемесячно полностью относятся на финансовый результат с отражением по счету 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

К прочим доходам и расходам, которые показываются свернуто, относятся:

- результат от выбытия объекта основных средств;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода;
- Результаты инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки по условиям хоз. договоров
- иные прочие доходы и расходы.

Расчеты по налогу на прибыль организаций

Расход (доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль Обществом определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период-это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. К формированию отложенного налога на прибыль приводят временные разницы.

Денежные средств и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе

прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов от 3 месяцев;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Все расходы по займам учитываются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.3. Изменения учетной политики

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025г. Обществом были внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ № 1 от 30.12.2024г.);
- с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (приказ № 2 от 31.03.2025г.).

С началом применения ФСБУ 4/2023 были внесены редакционные изменения наименований показателей Отчета о финансовых результатах:

Код показателя	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	
	Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения
2420	-	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)
2510	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
2520	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
2500	Совокупный финансовый результат периода	Совокупный финансовый результат

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество пересмотрело отражение следующих операций (активов):

№ п/п	Операция/актив	Способ отражения бухгалтерской (финансовой) отчетности	
		До 01.01.2025г.	С 01.01.2025г.
1	- результат от выбытия объекта основных средств; - положительные и отрицательные курсовые разницы; - результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода; - результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода; - результаты инвентаризации; - штрафы, пени, неустойки по условиям хоз. договоров; - иные прочие доходы и расходы; - доходы и расходы при конвертации валюты; - отклонение в стоимости товаров.	Развернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	Свернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

В результате стоимостные показатели, предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. изменились следующим образом:

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	2024г.		
		до	Изменение	после
Прочие доходы	2340	11 844	(10 411)	1 433
Прочие расходы	2350	(14 766)	10 411	(4 355)

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	66 209	(4 491)	6 502	-	-	(5794)	-	72 711	(10 285)
	За 2024 г.	66 209	(2 185)	-	-	-	(2306)	-	66 209	(4 491)
в том числе: Здания	За 2025 г.	55 872	(3 866)	-	-	-	(1 858)	-	55 872	(5 724)
	За 2024 г.	55 872	(2 010)	-	-	-	(1 856)	-	55 872	(3 866)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	455	(332)	-	-	-	(112)	-	455	(444)
	За 2024 г.	455	(133)	-	-	-	(199)	-	455	(332)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	6 502	-	-	(3 574)	-	6 502	(3 574)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	744	(293)		-	-	(250)	-	744	(543)
	За 2024 г.	744	(42)	-	-	-	(251)	-	744	(293)
Земельные участки	За 2025 г.	9 138	-	-	-	-	-	-	9 138	-
	За 2024 г.	9 138	-	-	-	-	-	-	9 138	-

Руководство Общества на 31 декабря 2025г. на основании анализа признаков обесценения выполнило проверку на обесценение объектов основных средств, включая капитальные вложения. Результаты анализа показали отсутствие признаков обесценения.

3.1.2. 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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 386	(3 764)	76	(6 502)	2 965	(2 029)	6 960	(2 828)
	За 2024 г.	11 291	(1 439)	2 095	-	-	(2 325)	13 386	(3 764)
в том числе: Транспортные средства									
	За 2025 г.	13 386	(3 764)	76	(6 502)	2 965	(2 029)	6 960	(2 828)
	За 2024 г.	11 291	(1 439)	2 095	-	-	(2 325)	13 386	(3 764)

3.1.3. 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	57 420	62 202	64 738
в том числе: Здания	50 148	52 006	53 862
Машины и оборудование (кроме офисного)	11	123	322
Транспортные средства	7 060	9 622	9 852
Производственный и хозяйственный инвентарь	201	451	702
Неамортизируемые основные средства - всего	9 138	9 138	9 138
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	9 138	9 138	9 138

3.2. Финансовые вложения

3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	43 810	-	-	-	-	-	43 810	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	43 810	-	-	-	-	-	43 810	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	53 826	-	2 800	53 826	-	-	-	-	2 800	-
	За 2024 г.	1 070	-	53 826	1 070	-	-	-	-	53 826	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	53 826	-	2 800	53 826	-		-	-	2 800	-
	За 2024 г.	1 070	-	53 826	1 070	-	-	-	-	53 826	-
Итого	За 2025 г.	53 826	-	46 610	53 826	-		-	-	46 610	-
	За 2024 г.	1 070	-	53 826	1 070	-		-	-	53 826	-

3.3. Запасы

3.3.1. 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.	8 876	-	4 571	(9 221)	-	-	X	X	4 226	-
	За 2024 г.	12 843	-	137 775	(141 742)	-	-	X	X	8 876	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	203	(203)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	8 876	-	4 571	(9 221)	-	-	-	-	4 226	-
	За 2024 г.	12 843	-	129 862	(133 829)	-	-	-	-	8 876	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 710	(7 710)	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	**на 31 декабря 2025**	**на 31 декабря 2024**	**на 31 декабря 2023**
Авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам	865	2 612	102 615
Расчеты с покупателями и заказчиками	200	334	62 300
Расчеты по налогам и сборам	53	1	175
Расчеты по ЕНС	156	2 956	-
Прочая	14 459	7 926	11 448
Итого по строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса	**15 733**	**13 829**	**176 538**

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства на счетах в банках	16 736	16 736	2 093
Денежные эквиваленты, в том числе:	-	-	13 770
краткосрочные депозиты	-	-	13 770
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса	131	16 736	15 863

3.6. Информация о капитале и резервах

3.6.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31 декабря 2025г. составляет 1000 тыс. руб. В 2025г. величина уставного капитала не менялась.

Распределение уставного капитала:

Участник	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале,%	тыс. руб.	доля в уставном капитале,%	тыс. руб.
Пахомов Д.А.	1000	100	1000	100	1000	100

Доли в уставном капитале Общества оплачены полностью.

3.6.2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	29 874	24 610	6 057

3.7. Обязательства

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства - всего	**76 038**	**113 610**	**204 867**
в том числе:			
Заемные средства	76 038	109 438	198 211
Итого по строке 1410 "Заемные средства" бухгалтерского баланса	**76 038**	**109 438**	**198 211**
Обязательства по аренде (лизингу)	-	4 172	6 656
Итого по строке 1450 "Прочие долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса	**-**	**4 172**	**6 656**
Краткосрочные обязательства - всего	**26 346**	**25 799**	**69 609**
в том числе:			
Краткосрочные займы	23 118	19 538	10 938
Итого по строке 1510 "Заемные средства" бухгалтерского баланса	**23 118**	**19 538**	**10 938**
Обязательства по аренде (лизингу)	742		
Итого по строке 1550 "Прочие краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса	**742**		
Кредиторская задолженность	2 486	6 261	57 671
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	344	9 967
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 259	3 690	39 283
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	6 825
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10	7	37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		144	1 031

Расчеты по налогам и сборам	1 212	2 076	528
Итого по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса	**2 486**	**6 261**	**57 671**

3.7.2. Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

На 31 декабря 2025 г.

Займодавец/ кредитор	Срок погашения займа/кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
РПА ООО Договор займа №б/н от 15.03.2024 г(16% годовых до 30.04.24,продл.до 31.12.24)	31.12.24	3 600	-	3 600	-	-	3 507	507	-
РПА ООО Договор займа №б/н от 07.08.2023(8,5% до 07.08.28)	28.08.26	109 438	-	33 400	76 038	15 480	7 638	-	23 118

На 31 декабря 2024 г.

Займодавец/ Кредитор	Срок погашения займа/ кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
РПА ООО Договор займа №б/н от 15.03.2024 г(16% годовых до 30.04.24,продл.до 31.12.24)	31.12.24	-	3 600	-	3 600	-	458	-	458
РПА ООО Договор займа №б/н от 07.08.2023(8,5% до 07.08.28)	28.08.26	134 491	-	25 053	109 438	4 553	10 927	-	15 480
ООО «ЛСП» Договор займа №б/н от 11.11.2022 (8% до 30.06.24)	30.06.24	63 720	-	63 720	-	6 385	1 228	7 613	-

4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1.Информация по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	За 2025 г.		За 2024 г.	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итого	объем продаж, тыс. руб.	% к итого
Товары для перепродажи	12 488	42%	161 732	8%
Выручка от реализации работ и услуг	17 568	58%	25 305	14%

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 221	203
Затраты на оплату труда	365	625
Отчисления на социальные нужды	110	178
Амортизация	4 858	4 630
Прочие затраты	9 088	147 210
Итого по элементам	**23 642**	**152 846**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	3 966
Итого расходы по обычным видам деятельности	**23 642**	**156 812**

4.3. Прочие доходы

Информация о прочих доходах в разрезе статей:

Прочие доходы	За 2025г.	За 2024г.
Проценты к получению (уплате)	8 287	8 104
Прочие доходы	9	662
Списание кредиторской задолженности	-	771
Излишки при инвентаризации	9	1 433

4.4. Прочие расходы

Информация о прочих расходах в разрезе статей:

Прочие расходы	За 2025г.	За 2024г.
Штрафы, пени , неустойки по хозяйственным договорам	(9)	(2 251)
Прочие расходы	(40)	(2 032)
Проценты к получению (уплате)	(7 687)	(12 612)
Списание дебиторской задолженности	(66)	-
Услуги банка	(58)	(72)

4.5. Налог на прибыль

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Применяемые ставки налога на прибыль:	--	--

основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)	25%	20%
Текущий налог на прибыль на прибыль организации	(1 584)	(4 224)
Прочее	-	(18)
Чистая прибыль	5 264	18 553

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	**4119**	**5 785**	**38 783**
в том числе: Возврат от поставщиков		4 098	4 842
Штрафы, пени		12	100
Внутреннее перемещение денежных средств		-	13 770
Прочие поступления		1 672	20 071
Прочие платежи	**4129**	**(188)**	**(91 326)**
в том числе: Возврат денежных средств покупателям		-	(10 024)
Внутреннее перемещение денежных средств		-	(13 770)
Штрафы, пени		(37)	-
Услуги банка		(58)	(72)
Прочие платежи		(93)	(67 460)

6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9, п.14 ПБУ 11/2008г.).

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
1.	Пахомов Д.А. ИНН 481644493630	Разрешение не получено	участник общества Пахомов Д.А. (100 %) / бенефициар	30.05.2022

			единоличный исполнительный орган- исполнительный директор	
2.	ООО «ЛСП» ИНН 4825072356	398037, Липецкая область, г.о. город Липецк, г Липецк, ш Лебедянское, влд. 1д	участник общества Пахомов Д.А. (100 %)	30.08.2021
3.	ООО «Станкозавод Боргар» ИНН 7813288324	196191, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новоизмайловское, пл Конституции, дом 7, литера А, помещение 157-Н, помещение 631, РАБОЧЕЕ МЕСТО № 2	участник общества Пахомов Д.А. (51%)	21.03.2022

В 2025 г. организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами*:

Наименование связанного лица	Характер отноше-ний	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. Ч. За счет резерва по сомнительным долгам
ООО «ЛСП» ИНН 4825072356	Связанная сторона	Поставка товара	20 457	-	-	-
	Связанная сторона	Аренда	27 620	-	-	-
	Связанная сторона	Займ	10 850	-	-	-

В 2024г. организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами*:

Наименование связанного лица	Характер отноше-ний	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «ЛСП» ИНН 4825072356	Связанная сторона	Поставка товара	95 313	2 558	-	-
	Связанная сторона	Поставка товара	164 839	-	-	-
	Связанная сторона	Аренда	32 383	160	-	-
	Связанная сторона	Займ	63 720	-	-	-

Выдача обеспечения связанной стороне сторон:

Наименование связанного лица	Основание для выдачи обеспечения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
ООО «ЛСП»	Кредит НБД Банк 50млн. руб.	-	Поручительство 50 млн. руб.

6.2. Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	473	450
в том числе		
оплата труда	339	347
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	109	89
ежегодный оплачиваемый отпуск	25	14

6.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Обществом

В 2025 г. экономические условия характеризовались влиянием продолжающейся и расширяющейся геополитической нестабильности, продолжением ужесточения санкционной политики «недружественных иностранных государств» в отношении Российской Федерации и ее партнеров (вторичные санкции), направленной на ограничение российских доходов от энергетического сектора, усиление финансового сдерживания и ужесточение контроля за обходными схемами через третьи страны. Кроме того, достаточно ощутимо влияние на экономическую ситуацию оказывают и другие факторы как дефицит рабочей силы (особенно квалифицированных рабочих), неблагоприятной конъюнктуры сырьевых рынков, нарушений логистических цепочек поставок материалов, компонентов и комплектующих, высокие процентные ставки по банковским кредитам и недостаток финансирования бизнеса из иных, небанковских и некредитных, источников.

Официальный фактический уровень инфляции в Российской Федерации по данным Росстата за 2025г. составил 5,59% (2024 г. – 9,52 %, 2023г. – 7,42 %, 2022г. – 11,94 %) (https://rosstat.gov.ru/statistics/price#).

Центральный банк Российской Федерации с июня 2025г. начал смягчение денежно-кредитной политики, характеризующееся снижением ключевой ставки, которая на 31 декабря 2025г. составила 16% (в 2024г. – 21%). Главным аргументом в пользу снижения стала замедляющаяся инфляция, при этом по оценкам ЦБ РФ, проинфляционные риски по-прежнему преобладают над дезинфляционными на среднесрочном горизонте. Значимым фактором неопределённости остаётся геополитическая напряжённость.

2025 г. национальная валюта завершила стремительным укреплением позиций против ведущих мировых валют. Национальная валюта продемонстрировал лучшую динамику среди всех валют развивающихся и развитых стран. Для аномально сильного укрепления рубля было несколько причин: высокие стартовые позиции (за 2023–2024 год курс доллара вырос в России на 62%), жесткая денежно-кредитная политика Банка России, а также девалютизация экономики.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, усиления администрирования бизнеса со стороны государства.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

2025г. характеризовался повышением ставки налога на прибыль с 20 до 25% для юридических лиц на общем режиме налогообложения. Налоговые органы стали занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного

исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Общества принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации . Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки/покупки.

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

– кредитный риск (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам

– риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

– риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Общества, минимизирует возможные инвестиционные потери;

– риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам по оценке Общества является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

– валютный риск. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости сырья по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

6.5. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 г.)

Существенные события, произошедшие в период после отчетной даты и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛСП-СПБ», которые в соответствии с федеральными стандартами требуют корректировки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

6.6. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛСП-СПБ» (далее – Общество) за 2025г. была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Исполнительный директор
ООО «ЛСП-СПБ»
«13» марта 2026 г.



Пахомов Д.А.