

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ПЛ-СЕРВИС»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПЛ-СЕРВИС» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПЛ-СЕРВИС».
- 1.2. Юридический адрес: 108810, г. Москва, пос. Марушкинское, д. Крекшино, проезд Терминальный, д.3, стр.4, этаж 1, комп.15
- 1.3. ОГРН 1227700290762, ИНН 7751223282, КПП 775101001
- 1.4. Учредители (участники) Общества:
 - Мкртчян Саак Акопович – физическое лицо.
- 1.5. Основной вид деятельности: Деятельность по складированию и хранению
- 1.6. Средняя численность за 2025 год составила 146 человек.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных органов Общества:
 - Генеральный директор – Мкртчян Саак Акопович.Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой в целях бухгалтерского учета, которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ).

Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:
 - в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
 - в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов организации;
 - в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
- 2.3. **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- здания;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь.

Активы стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно исходя из срока их полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

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

Капитальные вложения в виде затрат на приобретение или создание новых объектов и оборудования до момента ввода в эксплуатацию отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.5. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018. Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается равномерно, посредством амортизации.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. (п.10, п.17 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Порядок расчета процентной ставки осуществляется на основании ставки по кредитам, действующей за соответствующий период, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды(п.15 ФСБУ 25/2018).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При сроке аренды менее 12 месяцев предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018) и основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учетная политика Общества (Арендодателя):

Обществом ФСБУ 25/2018 применяется к договорам аренды, по которым предполагается предметы аренды предоставлять в субаренду.

Субаренда классифицируется Обществом как операционная или финансовая, исходя из условий договора. При этом классификация производится на основе актива в виде права пользования по основному договору аренды.

2.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов с 2024 года осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв.приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н).

НМА являются:

- результаты интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ, базы данных, изобретения);
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Все НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В составе НМА учитываются объекты стоимостью более 50 тысяч рублей за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на его создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Амортизация НМА начисляется линейным способом исходя из срока его полезного использования с даты признания НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов») (п.8. МСФО (IAS) 36).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (п.29 ФСБУ 14/2022).

Корректировка балансовой стоимости НМА произведена в межотчетный период на 01.01.2024 г.

2.7. Запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов, принимаются активы, принадлежащие организации на праве собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг,
- предназначенные для продажи,
- используемые для управленческих нужд организации.
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство).

Материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Запасы оцениваются в учете по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании, отгрузке товаров, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по отгрузке.

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят:

- доходы от оказания складских услуг (погрузка-разгрузка);
- доходы от сдачи в аренду нежилых помещений (в операционную субаренду).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

В составе прочих доходов Общества признаются: доходы от предоставления в пользование денежных средств; доходы в виде штрафов за нарушение условий договоров; суммы восстановленных отчислений в оценочные резервы, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; прибыль прошлых лет, признаваемая в отчетном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; прочие доходы.

2.9. Расходы

Бухгалтерский учет расходов организации осуществляется с учетом Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н).

Затраты на приобретение услуг, необходимых для осуществления производственной деятельности организации, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Произведенные расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с арендой помещений, амортизация основных средств, услуги связи и телекоммуникации, зарплата, отчисления в страховые социальные фонды, командировочные и прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на расходы отчетного периода.

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и управленческим, учитываются в составе прочих расходов:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы;
- прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

2.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в сумме фактически поступивших денежных средств с учетом причитающихся процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по кредитам и займам, срок оплаты которых превышает 12 месяцев от отчетной даты в балансе отражается в составе долгосрочных обязательств.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.12. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по выплате ежегодных неиспользованных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на управленческие расходы. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которые рассматриваются на дату составления отчетности и относятся на прочие расходы.

2.15.Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе предприятия развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Раздел 3. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация об основных средствах (тыс. руб., п.45 ФСБУ 6/2020):

| Группа основных средств | Балансовая стоимость на 31.12.2025 | Балансовая стоимость на 31.12.2024 | Изменения, в том числе в результате переоценки/списания |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Инвестиционная недвижимость (неамортизируемые ОС) | 0 | ---- | 0 |
| Прочие основные средства (амортизируемые ОС), в т.ч.: | 31 847 | 31 932 | 0 |
| Право пользования активом | 65 270 | 394 929 | |
| результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода | 0 | 0 | 0 |
| результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде | 0 | 0 | 0 |
| результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода | 0 | 0 | 0 |
| сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки | 0 | 0 | 0 |
| балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО (строка 1150 Баланса) | 97 117 | 426 861 | 0 |

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

3.2.Аренда.

Долгосрочные договоры аренды (ФСБУ 25/2018):

Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся на балансе в виде права пользования активом (ППА) (тыс. руб.):

| Наименование | ППА 31.12.2025 (стр.1150 баланса) | ППА 31.12.2024 (стр.1150 баланса) | Арендные обязатель- ства на 31.12.2025 (стр.1450 баланса) | Проценты по аренде начисленные на задол- женность по арендным платежам |
|-----------------------------|---|---|---|---|
| Аренда нежилых помещений | 65 270 | 381 689 | 4 867 | 20 233 |
| Аренда оборудования | 31 847 | 31 792 | | |
| Аренда транспортных средств | | 13 452 | | |
| ИТОГО | 97 117 | 426 861 | 4 867 | 20 233 |

Процентная ставка для определения ППА рассчитана на основании ставки по кредитам, действующей за соответствующий период, по которой Общество привлекло или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств за балансом представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

Основные средства, сданные в субаренду, числящиеся за балансом (тыс. руб):

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Расходы на аренду в 2025 году (сумма годо- вой арендной платы) |
|-----------------------------|---------------|---------------|---|
| Субаренда нежилых помещений | 447 944 | 440 168 | 447 944 |

Сроки аренды не превышают 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды.

Переданные в субаренду основные средства учитываются за балансом на счете «Основные средства, сданные в аренду» по стоимости, указанной в договоре субаренды.

3.2. Нематериальные активы.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация о нематериальных активах (п.49 ФСБУ 14/2022).

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Примечание |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Балансовая стоимость нематериальных активов, в том числе : | 33 | 55 | |
| • созданных самой организацией | 0 | 0 | |
| • амортизируемых | 33 | 55 | Программа 1С |
| • неамортизируемых (невозможно определить срок полезного использования) | 0 | 0 | |
| Результат от списания НМА за отчетный период | Нет | нет | |
| Результат обесценения НМА и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода | Нет | нет | |
| Балансовая стоимость НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе НМА, находящихся в залоге, на отчетную дату | Нет | нет | |

Оставшийся срок полезного использования НМА – 19 месяцев.

На балансе Общества отсутствуют нематериальные активы, имеющие признаки обесценения.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды.

| Наименование | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Затраты на улучшение предметов аренды | 32 | 29 603 |

3.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют материальные ценности, имеющие признаки обесценения.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.4. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты», (строка 1250) Бухгалтерского баланса, отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день. На 31.12.2023 г. денежные средства на счетах в банках составили 2959 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 3 852 тыс. рублей.

Сумма денежных средств в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств на начало и конец отчетного периода совпадают.

Суммы денежных средств, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют. Аккредитивы, открытые в пользу Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.6. Прочие активы

Расшифровка статьи «Прочие оборотные активы (тыс. руб., код строки 1260):

| Наименование | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Расходы будущих периодов, сроком погашения менее 12 месяцев (страховые полиса страхования) | 42 | 229 |
| Расходы на оплату труда | 13 340 | |
| Прочие расходы | 5 967 | |

3.7. Изменения в капитале

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации:

– за 2024 год и 2025 год не менялась и составила 10 тыс. руб.,

Нераспределенная прибыль на 31.12. 2024 составила 117 тыс. руб., на 31.12.2025 -26 тыс. руб.

Резервный капитал не создавался.

3.8. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Задолженность по долгосрочным займам, полученным Обществом:

– по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 567 тыс. руб.(беспроцентный)

– по состоянию на 31.12.2024 г. – 3 576 тыс. руб. (беспроцентный)

Срок погашения займов -01.10.2029 г.

Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода, составила 0 тыс. руб.

Сумма капитализируемых процентов-нет.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует.

3.10. Оценочные обязательства

Информация представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 7 «Оценочные обязательства».

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на сумму страховых взносов.

Ожидаемый срок исполнения не превышает 12 месяцев.

Сумма резерва на 31.12.2024 г. Составила 6 785 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 11 894 тыс. руб.

3.12. Обеспечения обязательств.

Наличие на начало и конец отчетного периода обеспечений обязательств полученных и выданных представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 8 «Обеспечения обязательств».

13. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество не получало целевого финансирования и государственной помощи.

| Наименование показателя | Сумма за 2025 (тыс. руб.) | Сумма за 2024 (тыс. руб.) |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), в том числе: | 808 619 | 751 273 |
| Сдача имущества в аренду | 541 739 | 344 962 |
| Переменные арендные платежи | 113 898 | 139 731 |
| Прочие услуги | 151 978 | 266 574 |
| Себестоимость продаж | | 5 |
| Валовая прибыль | 808 619 | 751 268 |
| Управленческие расходы | (893 686) | (623 817) |
| Прибыль (убыток) от продаж | (85 067) | 127 451 |
| Проценты к получению | 0 | 0 |
| Проценты к уплате (процентные расходы по аренде) | (20 226) | (22 275) |
| Прочие доходы | 24 | 50 |
| Прочие расходы, в том числе | (9 131) | (919) |
| расходы на услуги банков | (670) | (457) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (114 400) | 104 307 |
| Налог на прибыль, в том числе | 28 586 | (27 589) |
| Текущий налог на прибыль | (219) | (3 722) |
| отложенный налог на прибыль | 28 805 | (23 867) |
| Чистая прибыль (убыток) | (85 814) | 76 718 |

Информация о затратах (расходах на продажу) представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 6 «Затраты на производство».

3.14. Налог на прибыль, постоянные и временные разницы

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы (по налогу на прибыль) отражаются в составе внеоборотных активов, отложенные налоговые обязательства – в составе долгосрочных обязательств. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) на 31.12.2025 составляет 25%.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2024 год составила 104307 тыс. руб., за 2025 год составила (114400) тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:
Тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|-------------|-------------|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 55 057 | 72 267 |
| Постоянное налоговое обязательство | 0 | 0 |
| Отложенный налоговый актив (ОНА) стр.1180 баланса счет 09 | (22 446) | (70 319) |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО) стр.1420 баланса счет 77 | (27 140) | (103 818) |
| налог на прибыль (текущий налоговый убыток) стр.2410 формы 2 | 28 586 | (27 589) |

Раздел 4. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

| Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица | Для Ю.Л. - ИНН, для Ф.Л. – гражданство | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной |
|---|--|--|
| Физические лица | | |
| Мкртчян Саак Акопович | РФ | Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор |

Операции со связанными сторонами.

За 2024 год и за 2025 год

| Связанные стороны | Характер договора | Срок окончательного погашения по договору | Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2024 в тыс. руб. | Поступление денежных средств и иные расчеты в тыс. руб. | Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб. | Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2025 в тыс. руб. |
|-------------------|-------------------|---|--|---|---|--|
| нет | | | | | | |

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества:
тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|---------------|---------------|
| Краткосрочные вознаграждения (всего), в том числе | 81 375 | 78 420 |
| Заработная плата и премии | 62 938 | 60 780 |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды | 18 437 | 17 378 |
| Добровольное медицинское страхование | 0 | 262 |
| Прочие платежи в пользу сотрудников | 0 | 0 |
| Долгосрочные вознаграждения (всего) | 0 | 0 |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | 0 | 0 |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе (дивиденды) | 0 | 0 |
| Иные долгосрочные вознаграждения | 0 | 0 |

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичной форме.

Раздел 4. Информация о непрерывности деятельности

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

4.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 5. События после отчетной даты

5.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 6. Прочая информация

6.1. В отношении Общества не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

6.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Раздел 7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

7.1. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены

частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

7.2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ПЛ-СЕРВИС»
11.03.2026




Мкртчян С.А.