

ООО «ПФК-СЕРВИС»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ**I. Общие сведения**

1. Общая информация	4
2. Территориально обособленные подразделения.....	4
3. Основные виды деятельности.....	4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	4
5. Лицензии.....	5
6. Информация о численности персонала.....	5
7. Информация об аудиторе Общества.....	5

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....

8. Основа составления.....	6
9. Формы отчетности.....	6
10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
11. Нематериальные активы.....	7
12. Основные средства.....	8
13. Капитальные вложения.....	9
14. Учет аренды.....	10
15. Учет прочих внеоборотных активов.....	11
16. Финансовые вложения.....	12
17. Запасы.....	12
18. Дебиторская задолженность.....	13
19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	14
20. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	14
21. Оценочные обязательства.....	14
22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	14
23. Признание доходов и расходов.....	15
24. Учет прочих доходов и расходов.....	16
25. Учет расходов будущих периодов.....	17
26. Учет затрат по кредитам и займам.....	18

III. Раскрытие существенных показателей.....

27. Нематериальные активы.....	18
28. Основные средства.....	18
29. Активы в форме права пользования.....	20
30. Капитальные вложения	20
31. Прочие внеоборотные активы.....	21
32. Запасы.....	21
33. Дебиторская задолженность.....	21
34. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
35. Прочие оборотные активы.....	23
36. Налог на прибыль.....	23
37. Капитал и резервы	23
38. Долгосрочные обязательства.....	24

39. Заемные средства.....	24
40. Кредиторская задолженность.....	24
41. Обязательства по аренде.....	25
42. Выручка.....	25
43. Расходы по обычным видам деятельности.....	25
44. Прочие доходы и расходы.....	26
45. Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	29
46. Пояснения к отчету об изменениях капитала.....	29
47. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	29
48. Специальные пояснения.....	31
49. Бенефициарный владелец.....	33
50. Информация о существенных ошибках.....	33
51. Дополнительные пояснения.....	33
52. Прочая информация.....	34
52. Информация о прекращаемой деятельности.....	32
53. Заключительные положения.....	35

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

ООО «ПФК-СЕРВИС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по г. Новгородской области.

Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 1135332000517, дата внесения записи 04 сентября 2013 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 175130, НОВГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ПАРФИНСКИЙ, РП. ПАРФИНО, УЛ. КАРЛА МАРКСА, ЗД. 50А с 04.09.2013г;

Фактический адрес Общества: 175130, Новгородская область, рп. Парфино, ул. Кирова, д. 52.

2. Территориально обособленные подразделения

В 2025 году в Обществе закрыто обособленное подразделение:

- ОП Пресненский: 123112, Москва г. Муниципальный округ Пресненский вн. тер. г., Пресненская наб., д. 12, помещ. 7/31. Дата снятия с учета 01.07.2025г.

В 2025 году в Обществе открыто обособленное подразделение:

- ОП Химки : 141402, г. Московская область, Химки г. о., Химки г., Ленинградская ул., влд. 39, стр. 6, помещ. ОВ02 02А 07. Дата регистрации : 02.07.2025г

Численность сотрудников обособленного подразделения на 31.12.2025 г составила 17 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели всех структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Производство фанеры, деревянный фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневевших материалов.

2. Торговля оптовая пиломатериалами.

Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган – директор.

С 17.11.2023г по настоящее время Ганин Александр Борисович.

Сведения об участниках Общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРАСНЫЙ ЯКОРЬ».

Юридический адрес: 129164, г Москва, б-р Ракетный, д. 16, оф. 513

Фактический адрес: 613152, Кировская обл., Слободской р-н, г. Слободской, ул. Советская, д. 132

Доля участника в уставном капитале Общества: 100 %.

Уставный капитал ООО «ПФК-СЕРВИС» составляет 10 тыс. руб.

Контролирующим органом является Совет Директоров, в состав которого на 31 декабря 2025 года входят следующие лица:

- Лифановский Сергей Александрович,
- Белоконный Артем Викторович,
- Мелкумянц Михаил Владимирович

5. Лицензии

№ Л047-00118-53/00663503 от 13 июля 2023 г.

ДАТА ВЫДАЧИ 13 июля 2023 г.

ДАТА НАЧАЛА ДЕЙСТВИЯ 13 июля 2023 г.

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: Лицензирование выполнения работ по карантинному фитосанитарному обеззараживанию

ЛИЦЕНЗИРУЮЩИЙ ОРГАН: Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору

6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

14 человек в 2025 году;

16 человек в 2024 году;

15 человека в 2023 году.

7. Информация об аудиторе Общества

Согласно законодательству ООО «ПФК» подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества является ООО АК «ФИНБЮРО ВНЕШАУДИТ», который является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006049296). Гражданская ответственность при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов ООО АК «ФИНБЮРО ВНЕШАУДИТ» застрахована в ОАО «Военно-страховая компания».

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 составляет: Доллар США – 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб. Курс на конец предыдущего отчетного года по состоянию на 31.12.2024 составлял: Доллар США – 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.

8. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности. Учетная политика утверждена приказом директора №1 от 28 декабря 2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 8.3», программа товарного учета «1С Управление торговлей Редакция 10», «1С: Управление персоналом 3.1» (для расчета заработной платы и ведения кадрового учета).

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году: приказом Общества от 28 декабря 2024 для целей бухгалтерского учета (с изменениями и дополнениями) внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее – ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;

Иных изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

9. Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе форм, в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период. В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году. В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода – за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, положениями Учетной политики Общества. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета. Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

11. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/82022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года №86н.

В составе нематериальных активов отражаются активы, не имеющие материально-вещественной формы с использованием Обществом в течение периода более 12 месяцев.

Лимит стоимости нематериального актива не применяется.

В бухгалтерском учете нематериальный актив признается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается со следующего месяца с даты принятия к учету.

По амортизируемым объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов нематериальных активов исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других

ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта.

Переоценка нематериальных активов в Обществе не проводилась.

Резерв под обесценение нематериальных активов не создавался.

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

12. Основные средства

К основным средствам относят активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года «204 н, принятые к учету в установленном порядке.

В составе основных средств отражаются оборудование, мебель и прочие основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от стоимости.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основе срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Таблица 1.1 Сроки полезного использования групп основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 5 – 50 лет включительно
Сооружения	от 3 – 20 лет включительно
Транспорт	от 4 – 8 лет включительно
Машины и оборудование	от 2 – 20 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 – 5 лет включительно
Другие виды основных средств	от 2 – 10 лет включительно

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, т.е. элементы амортизации подлежат проверке ежегодно в конце каждого отчетного года в рамках инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В соответствии с п.30 ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта основных средств признается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания

срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств признается равной нулю в случаях, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена, либо не является существенной.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

В соответствии с п.18 ФСБУ 6/2020 сумма дооценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:

а) отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода, за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка).

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Резерв под обесценение основных средств в 2025 году не создавался.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в зависимости от вида ремонта, его плановости и периодичности, а также от существенности затрат, затраты на ремонт могут учитываться по-разному: относиться к капитальным вложениям (капитализироваться) или относиться к текущим расходам.

В соответствии с пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», к капитальным вложениям, в частности, относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание). Единицей учета капитальных вложений является улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В соответствии с п. 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020, существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами.

В то же время, в соответствии с пп. «б» и «в» п. 16 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, а также затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, в капитальные вложения не включаются. Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

13. Капитальные вложения

В соответствии с п.9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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

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

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

14. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с даты признания права пользования активом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены в таблице:

Таблица 1.2 Сроки полезного использования активов

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)
Офисные помещения	60
Помещения под склад	60
По оборудованию	24 - 180

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Обязательство по аренде первоначально 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. Ставка дисконтирования на 2025г определена в 21%.

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

-изменения условий договора аренды;

-изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

-изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Право, предоставленное для арендатора п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 основаны на применении ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, отражаются в составе расходов периода, например, расходов по обычным видам деятельности (за исключением случаев, когда затраты подлежат включению в стоимость актива).

15. Учет прочих внеоборотных активов

По строке «Прочие необоротные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы под приобретение внеоборотных активов, обеспечительные платежи по аренде и расходы будущих периодов,

погашение которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Признание расходов от списания расходов будущих периодов, отраженных в строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», проводится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

16. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные другим организациям.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

17. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Бухгалтерский учет материалов ведется по учетным ценам. Учетная цена материала – это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за материал. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам. Учетная цена товара – это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за товар.

Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются в локальных нормативных актах Общества.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости. При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет отпуска запасов, за исключением товаров, в реализацию и иного выбытия ведется по средней стоимости.

Учет отпуска товаров ведется по фактической себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам включаются в стоимость МПЗ.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Фактическая себестоимость запасов определяется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. Корректировке подлежит показатель «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение товаров создается по каждой единице товаров (по каждому номенклатурному номеру).

Общество приняло решение на создание резерва под обесценение товаров группы «Бытовая техника».

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Критерий оценки обесценения: длительность нахождения запасов на складе.

Система переоценки товаров:

-срок нахождения запаса 366-545 дней – 5% от оптовой цены;

Выше 545 дней – 10% от оптовой цены.

В балансе запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение.

18. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

В строке 1230 баланса учитываются краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженности.

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г отсутствует.

Критерии принятия дебиторской задолженности сомнительной:

- Сомнительной признаётся дебиторская задолженность, если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трёх лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчётность) она будет погашена.

19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относят высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства на текущих счетах компании, доступные для использования;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

20. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Увеличения или уменьшения уставного капитала в отчетном году не было.

Добавочный капитал на 31 декабря 2025 года соответствует приросту стоимости основных средств в сумме 4 255 тыс. руб.

Резервный фонд Обществом не формируется.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на конец 2024г составляла 78 тыс. руб.

Увеличение за счет чистой прибыли отчетного года – 892 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2025 году не проводилась.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила 970 тыс. руб.

21. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- под снижение стоимости запасов;

Величина резерва под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической стоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Оценочное обязательство относится в состав прочих расходов.

22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход(доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются обособленно.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

23. Признание доходов и расходов

Выручка отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

-Доходы от обычных видов деятельности;

-Прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

-Оптовая торговля строительной балкой, OSP, фанерой, террасная, паркетная доска, доски для пола и другая строганная продукция – 99,985 % от доходов от обычных видов деятельности;

-Прочая торговля /материалы/товары группа «Бытовая техника» – 0,015 % от доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.

В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом. Затраты по выпуску продукции собственного производства и на оказание услуг, учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе аналитического учета по видам производств и оказываемых услуг.

Косвенные производственные затраты учитываются на дебете счета 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты, учтенные по дебету счета 25 ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Затраты, учтенные по дебету счета 20 «Основное производство», и в себестоимость готовой продукции по завершению производством продукции на счет 43 «Готовая продукция».

Учет операций хозяйственной деятельности вспомогательных производств осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство». По итогам месяца расходы ежемесячно списываются в себестоимость на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности), за исключением расходов на доставку. Расходы на доставку приобретенных товаров по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца. Порядок распределения расходов между видами деятельности и определение баз распределения расходов осуществляется Обществом в соответствии с Учетной политикой Общества.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:

- Расходы от обычных видов деятельности;
- Прочие расходы.

К расходам от обычных видов деятельности относят:

- Себестоимость товаров;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами периода полностью.

24. Учет прочих доходов и расходов

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения. При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без

применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; созданием резервов; курсовыми разницеми; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов. На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

25. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, сроком использования до 12 месяцев, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, или равномерно в течение срока предполагаемого использования данного актива.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения на отчетную дату.

26. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

-дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

-суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

-суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

-иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 7% от выручки Общества за отчетный период.

27. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 2 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 2 Наличие и движение нематериальных активов

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Лицензии, сроком использования более 12 месяцев	0	49	-	49
Итого:	0	49	-	49

Амортизация по лицензионному договору не начисляется т.к., срок действия лицензионного договора на покупку ПО может быть изначально бессрочным или стать таковым автоматически, если: непродление договора на следующий срок не лишает покупателя возможности пользоваться результатами интеллектуальной деятельности, которые предоставлены по договору.

28. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняются табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение основных средств», 3.2 «Суммы накопленной амортизации по основным средствам» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 3.1 Наличие и движение основных средств

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	36 077	149 140	143 773	41 444
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 895	2 834	-	4 729
Офисное оборудование	1 316	331	-	1 647
Иные виды основных средств	1 244	255	1 244	255
Транспортные средства	792	4 482		5 274
Здания	-	166 728	-	166 728
Сооружения	-	5 375	-	5 375
Итого:	41 324	329 145	(145 017)	225 452

Таблица 3.2 Суммы накопленной амортизации по основным средствам

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	12 125	14 810
Производственный и хозяйственный инвентарь	116	947
Офисное оборудование	518	638
Иные виды основных средств	1 244	21
Транспортные средства	104	1 243
Здания		2 237
Сооружения		200
Итого:	14 107	20 096

Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 93 318 тыс. руб.

29. Активы в форме права пользования

Для расчета приведенной стоимости активов в форме права пользования использовалась ставка дисконтирования 21%.

Информация по пояснению «Активы в форме права пользования» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.2 «Суммы накопленной амортизации по активам в форме права пользования», 4.3 «Договора аренды, в отношении которых Общество не признает обязательство по аренде» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 4.1 Наличие и движение прав пользования активами

	(тыс. руб.)
	Аренда помещений
Поступление договоров аренды	46 323
Модификация имеющихся договоров аренды	-
Выбытие договоров аренды	(13 711)
Стоимость на 31 декабря 2025 года	32 612
	Оборудование в лизинг
Наличие оборудования на 31.12.2024 года	59 486
Поступление оборудования	157 024
Выбытие	(71 176)
Перевод в прочие оборотные активы	(34 933)
Стоимость на 31 декабря 2025 года	110 401

Таблица 4.2 Суммы накопленной амортизации по активам в форме права пользования

	(тыс. руб.)
	Аренда помещений
Амортизация на 31.12.2024 года	0
Начисленная амортизация	4 151
Выбытие договоров аренды	(2 385)
Амортизация на 31 декабря 2025 года	4 151
	Оборудование в лизинг
Амортизация на 31.12.2024 года	14 846
Начисленная амортизация	4 690

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Выбытие оборудования	(9 276)
Перевод в прочие оборотные активы	(7 339)
Амортизация на 31 декабря 2025 года	2 921

Ликвидационная стоимость активов в форме прав пользования на 31.12.2025 г. составляет 89 100 тыс. руб.

Договора аренды, в отношении которых арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде:

Таблица 4.3 «Договора аренды, в отношении которых Общество не признает обязательство по аренде»

		(тыс. руб.)
Арендодатель	Номер договора	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа
АО Яуза Риэлти	Договор №219-25-4-308 от 16.05.2025	49
ООО Экспо Холдинг	Договор аренды №ЭХ/ПФК - 04/1021 от 01.10.2021	80

Арендные расходы по договорам аренды со сроком 12 месяцев и менее за 2025 и 2024 годы составили 1 225 и 246 тыс. рублей соответственно. Будущие арендные платежи составят 855 тыс. рублей.

30. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Незаконченные операции по приобретению основных средств» дополняются табличными пояснениями 5 «Капитальные вложения».

Таблица 5 Капитальные вложения

		(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Незавершенные капитальные вложения	865	57 329		58 194
Займы, предоставленные на срок, превышающий 12 месяцев		24 143		24 143
Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств		1 147		1 147
Итого:	865	82 619	-	83 484

31. Прочие внеоборотные активы

Обеспечительный депозит по договору аренды отраженный по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» составил 658 тыс. руб. и лицензии на программное обеспечение, сроком более 12 месяцев в сумме 7 тыс. руб.

32. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 6 Наличие и движение запасов

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Товары для перепродажи	143 114	175 571
Готовая продукция	104 958	81 957
Материалы и другие аналогичные ценности	72 141	58 198
Авансы, выданные на приобретение товаров	23 401	8 656
Транспортно-заготовительные расходы	1 807	12 509
Резерв под обесценение ТМЦ	(845)	-
Итого:	344 576	336 891

33. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 7 Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	363 005	408 543
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	283 883	261 426
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 616	158 669
Расчеты по налогам и взносам	16 798	8 926
Расчеты с факторинговыми компаниями	6 462	8 008
Прочая дебиторская задолженность	39	55 768
Итого:	701 803	901 340

34. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 годов представлены остатками денежных средств на расчетных счетах на конец года 3 645 и 805 тыс. руб. соответственно.

35. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются: - суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Информация по пояснению «Прочие оборотные активы» дополняется табличными пояснениями 8 «Прочие оборотные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 8 Прочие оборотные активы

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Права пользования активом, со сроком не превышающим 12 месяцев	27 594	-
Капитализированная стоимость ремонтов основных средств со сроком погашения менее 12 месяцев	2 416	-
Полисы страхования транспортных средств со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	830	105
Прочие выданные авансы	621	142
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	357	
Прочее	3	
Итого:	31 821	247

36. Налог на прибыль

Информация по пояснению «Налог на прибыль» дополняется табличными пояснениями 9 «Расчет налога на прибыль» к бухгалтерскому балансу.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Таблица 9 Расчет налога на прибыль

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Прибыль/Убыток до налогообложения	(7 514)	(30 789)
Расходы по налогу на прибыль	8 406	3 705
в том числе:		
Условный доход по налогу на прибыль	28 018	29 915
Условный расход по налогу на прибыль	(26 140)	(23 757)
Постоянные налоговые расходы	4 018	(4 906)
Пересчет налоговых активов	2 510	2 453
Отложенный налог на прибыль	9 341	2 591
Увеличение/Уменьшение отложенных налоговых активов	(34 980)	(35 567)
в том числе:		
по арендным обязательствам	(46 102)	15 778
по расходам будущих периодов	7 758	(40 874)
по резерву под обесценение запасов	(211)	
по убыткам прошлых лет	935	(6 861)
по основным средствам	2 856	(3 678)
по готовой продукции	(216)	(11)
прочее	-	79
Увеличение/Уменьшение отложенных налоговых обязательств	25 639	32 976
в том числе:		
по основным средствам	36 309	3 527
по процентам по обязательствам	15 147	(8 003)
по доходам будущих периодов	2 694	22 893
по курсовым разницам	(18 049)	18 048
по готовой продукции	318	(4 798)
по арендным обязательствам	(5 896)	5 896
по кредиторской задолженности	(4 762)	4 762
По курсовым разницам по расчетам в у.е.	-	(7 484)
прочее	(122)	(1 865)
Итого текущий налог на прибыль	(935)	

Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

37. Капитал и резервы

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода увеличились и на 31.12.2025 года составили 5 235 тыс. руб.

38. Долгосрочные обязательства

Информация по пояснению «Долгосрочные обязательства» дополняется табличными пояснениями 10 «Долгосрочные обязательства» к бухгалтерскому балансу.

Таблица 10 Долгосрочные обязательства

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные кредиты	141 952	-
Отложенные налоговые обязательства	85 589	59 950
Долгосрочные обязательства по аренде	69 217	49 924
Итого:	296 758	109 874

39. Заемные средства

Информация по пояснению «Заемные средства» дополняется табличными пояснениями 11 «Заемные средства» к бухгалтерскому балансу.

Таблица 11 Заемные средства

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные займы	604 442	625 542
Краткосрочные кредиты	79 605	
Проценты по займам и кредитам	41 368	19 972
Итого:	725 415	645 514

40. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 12 Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	428 147	409 992
Задолженность перед покупателями и заказчиками	112 301	223 389
Задолженность по налогам и сборам	1 644	5 459
Прочая кредиторская задолженность	3 696	124
Итого:	545 788	638 964

41. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 года представлены краткосрочными арендными обязательствами за вычетом процентов по аренде в сумме 27 333 тыс. руб.

42. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности отражены:

Таблица 13 Доходы по обычным видам деятельности

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Оптовая торговля строительной балкой, OSP, фанерой, террасная, паркетная доска, доски для пола и другая строганная продукция	1 329 836	1 385 078
Прочая торговля /материалы/товары группа «Бытовая техника/	19 836	456 195
Итого:	1 349 672	1 841 273

43. Расходы по обычным видам деятельности

43.1 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат отражены:

Таблица 14.1 Расходы по обычным видам деятельности

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров	1 218 207	1 600 996
Расходы на доставку со склада	63 889	53 850
Расходы на оплату труда	34 133	33 491
Расходы на агентское вознаграждение	-	12 408
Расходы на премию покупателям	-	11 508
Расходы на логистику	13 630	7 238
Расходы на страховые взносы	9 541	9 106
Расходы на упаковку	9 065	
Расходы на аутсорсинг	8 891	7 852
Расходы на юридическое сопровождение	6 262	-
Расходы на амортизацию ППА	5 556	538

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Расходы на амортизацию	3 834	2 127
Расходы на охрану	3 355	-
Расходы на налоги и сборы	2 242	-
Расходы на аренду	2 221	16 481
Расходы на рекламу	1 736	-
Расходы на обслуживание оборудования	1 735	161
Расходы на информационно-консультационные услуги	1 189	10 194
Расходы на сертификацию	445	12
Прочие	11 877	7 450
Итого:	179 601	172 416

43.2 Затраты на производство

Таблица 14.2 Затраты на производство

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Материальные затраты	646 555	395 980
в том числе: Расходы на сырье и материалы	498 218	319 331
Расходы на работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	136 501	76 649
Расходы на электроэнергию	11 836	-
Расходы на амортизацию оборудования, взятого в лизинг	4 089	7 665
Расходы на амортизацию собственного оборудования	3 829	7 509
Расходы на обслуживание оборудования	1 250	524
Прочие расходы	299	-
Итого:	656 022	411 678

44. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов к отчету о финансовых результатах в разрезе статей 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» представлены в таблице 15. Данные представлены в тыс. рублей.

В связи с применением ФСБУ 4/2023 согласно п.28 показатели прочих доходов и прочих расходов, связанных с аналогичными факторами хозяйственной деятельности засчитываются.

Для сопоставления данные внесены корректировки в строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» за 2024 год. Данные представлены в таблице 16.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	за 2025	за 2024	за 2025	за 2024	за 2025	за 2024	за 2025	за 2024
Сдача имущества в аренду/субаренду	4 706		785		3 921			
Уступка права требования по договору факторинга	453 508	725 357	453 508	725 357	0	0	0	0
Услуги факторинга			14 366	19 173			14 366	19 173
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			1 393				1 393	
Курсовые разницы	68 720	116 662	71 387	125 249			2 667	8 587
Реализация основных средств	118 000	448	81 566	123	36 434	325		
Бой продукции			28				28	
Реализация прочего имущества (материалов)	164		160		4			
Расходы на услуги банков			3 518	920			3 518	920
Списание дебиторской задолженности			250				250	
Покупка/продажа иностранной валюты	4 108	6 280	4 168	6 304			60	24
Оприходование излишков	15				15			
Резерв ТМЦ			845				845	
Пени, штрафы			4 297	611			4 297	611
Госпошлина/налоги			5	203			5	203
Списание НДС, не подтвержденный СФ			1 594				1 594	
Переоценка	91				91			
Списание кредиторской задолженности	109 734				109 734			
Агентское вознаграждение	297				297			
Полисы страхования			276				276	
прочие налоги			27				27	
Право перенайма			25 539				25 539	
Платежи по лизингу			356				356	
Бонус поставщику			686				686	
Исправительные операции прошлых лет	11 947		64		11 883			
Прочие	213	14 999	1 513			14 999	1 300	
Внереализационные				14 885				14 885
Неустойка к получению		1 790				1 790		
Расходы по передаче товара безвозмездно				4				4
Иные			13					13
Итого:					162 379	17 114	57 207	44 420

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Изменения в отчете о финансовых результатах за период прошлого года, аналогичный отчетному периоду

Наименование показателя	отчетность 2025 года			отчетность 2024 года			
	код	за 2025 г.	за 2024 г.	код	за 2024г	Изменение ОФР	Примечание
Выручка	2110	1 349 672	1 841 273	2110	1 841 273		
Себестоимость продаж	2120	(1 218 207)	(1 600 996)	2120	(1 600 996)		
Валовая прибыль (убыток)	2100	131 465	240 277	2100	240 277		
Коммерческие расходы	2210	(135 220)	(170 693)	2210	(1 706 933)		
Управленческие расходы	2220	(44 381)	(1 723)	2220	(1 723)		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(48 136)	67 861	2200	67 861		
Доходы от участия в других организациях	2310	-		2310	0		
Проценты к получению	2320	16440	7 198	2320	7 198		
Проценты к уплате	2330	(80 990)	(78 541)	2330	(78 541)		
Прочие доходы	2340	162 379	17 114	2340	865 965	848851	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости Прочие расходы показателей (ФСБУ 4/2023)
Прочие расходы	2350	(57 207)	(44 420)	2350	(893 271)	-848851	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости Прочие расходы показателей (ФСБУ 4/2023)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 514)	(30 789)	2300	(30 789)		
Налог на прибыль	2410	8 406	3 705	2410	3 705		
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	(935)		2411	0		
отложенный налог на прибыль	2412	9 341	2 591	2412	2 591		
Прочее	2460		(1 114)	2460	(1 114)		
Чистая прибыль (убыток)	2400	892	(28 198)	2400	(28 198)		
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	4 255		2510			
Результат от прочих операций, не включаемый	2520			2520			
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую	2530			2530			
Совокупный финансовый результат периода	2500	5 147		2500			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			2900			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			2910			

45. Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль/убыток

Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода в отчете о финансовых результатах по статье 2510 «Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль/убыток» отражены суммы прироста стоимости основных средств группы «Погрузчики» на сумму 4 255 тыс. рублей. Результат переоценки признается в добавочном капитале.

46. Пояснения к отчету об изменениях капитала

В составе добавочного капитала отражены суммы прироста стоимости основных средств.

47. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);
- Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ;
- Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного периода, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;
- Потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. (взаимно обусловленные платежи и поступления по расчётам с использованием банковских карт, покупка и перепродажа финансовых вложений, осуществление краткосрочных (как правило, до трёх месяцев) финансовых вложений за счёт заёмных средств.
- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заёмных средств;
- Покупка и перепродажа финансовых вложений в краткосрочной перспективе (до трех месяцев);
- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.
- По договорам беспроцентных займов выданных и погашенных в одном отчетном периоде.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 16. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	1 438 979	1 831 808
в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 408 457	1 801 761
в том числе: авансы полученные		758 801	866 700
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	298	-
в том числе: авансы полученные		-	
прочие поступления	4119	30 224	30 047
в том числе:			
проценты за min неснижаемый остаток		695	
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат налога)		29 529	
прочие поступления			29 719
Возврат подотчетных сумм			328
Платежи – всего	4120	(1 554 471)	(1 818 118)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 278 463)	(1 317 755)
в том числе: авансы выданные		(666 641)	(363 891)
прочие платежи	4129	(196 535)	(416 819)
расчеты по НДС (свернутое сальдо)		(100 970)	(118 051)
Расчеты по таможенным платежам		-	(48 322)
расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет)		(417)	(530)
расчеты по агентским договорам		(26 398)	(14 460)
расчеты по договорам ГПХ		(1 492)	(105)
расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(193)	(191)
расчеты по прочим операциям		(39 327)	(224 355)
расчеты на услуги банков		(2 962)	(922)
процентов по обязательствам по аренде		(24 776)	(9 883)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	117 227	6 910
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50 650	-
в том числе: авансы полученные		48 980	-
прочие поступления по инвестиционным операциям	4219	66 577	-
Платежи - всего	4220	(154 635)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(154 635)	-
в том числе: авансы выданные		(151 219)	-
Денежные потоки от финансовых операций			

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Платежи- всего:	4320	(97 636)	(554 487)
в связи с получением имущества в аренду	4329	(44 726)	(49 529)
прочие			(31)

48. Специальные пояснения**48.1 Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами Общества являются участники Общества, другие компании и Директор.

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами или зачетом встречных требований.

Таблица 17.1 Информация по связанным сторонам

Наименование/ФИО связанной стороны	Характер отношений
Ганин А.Б.	Директор ООО «ПФК-СЕРВИС», лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРАСНЫЙ ЯКОРЬ»	Юридическое лицо, имеет право распоряжаться 100%общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО «ПФК-СЕРВИС»
ООО "ВЯТКАПЛИТПРОМ"	Юридическое лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО ПКП «АЛМИС»	Юридическое лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО «ТД ВЯТКАПЛИТПРОМ»	Юридическое лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО «ПАРФИНСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»	Юридическое лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

48.2 Операции со связанными сторонами**Приобретение товаров и услуг**

Таблица 17.2 Информация по операциям со связанными сторонами по приобретению товаров (тыс. руб.)

Поставка сырья	2025 год	2024 год
АО «КРАСНЫЙ ЯКОРЬ»	10 318	-
ООО «ПАРФИНСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»	308 068	298 083
ООО «ТД ВЯТКАПЛИТПРОМ»	12 555	11 210

Реализация товаров, работ и услуг

Таблица 17.3 Информация по операциям со связанными сторонами по реализации товаров, работ и услуг (тыс. руб.)

АО «КРАСНЫЙ ЯКОРЬ»	2025 год	2024 год
Услуги агента	357	-

Предоставленные займы

Таблица 17.4 Информация по операциям со связанными сторонами по займам (тыс. руб.)

АО «КРАСНЫЙ ЯКОРЬ»	2025 год	2024 год
Займы получены	150 000	190 050
Займы погашены	150 000	
ООО «ПАРФИНСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»		
Займы получены	-	95 000

Поручительства полученные

АО «КРАСНЫЙ ЯКОРЬ» является поручителем на 31.12.2025г по следующим договорам:

Таблица 17.5 Информация по операциям со связанными сторонами по поручительствам полученным (тыс. руб.)

Контрагент	поручительство	сумма
ЛК ПРУССИЯ ООО	Поручительство № 01830 от 02.12.2025	163 208
СДМ-БАНК ПАО	Поручительство № 25-10801-1 от 14.04.2025	150 000
ЛИКОНС ООО (Лизинговая Компания Независимого Строительного Банка ООО)	Поручительство № ДП-2965-1 от 23.10.2023	40 258
ЛИКОНС ООО (Лизинговая Компания Независимого Строительного Банка ООО)	Поручительство № ДП-2964-1 от 23.10.2023	10 109
ЛИКОНС ООО (Лизинговая Компания Независимого Строительного Банка ООО)	Поручительство № ДП-2962-1 от 23.10.2023	4 009
ЛИКОНС ООО (Лизинговая Компания Независимого Строительного Банка ООО)	Поручительство № ДП-2963-1 от 23.10.2023	3 702

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выступало поручителем по Генеральному соглашению от 03 апреля 2025 года №00.19-2/01/052/25 между АО «Акционерный Банк «РОССИЯ» и АО «Красный якорь». Поручительство является солидарным. Сумма поручительства составляет 500 000 тыс. рублей.

Срок действия поручительства до 03 апреля 2027г. Общество оценивает вероятность неисполнения АО «Красный якорь» обеспечиваемого обязательства перед кредитором как низкую.

48.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2025 г. в состав основного управленческого персонала Общества входили:

- Директор;
- Руководитель обособленного подразделения;
- Главный бухгалтер;

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу в 2025 году составил 12 191 тыс. руб., включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Величина выплаченного вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности в 2025 году составила 150 тыс. рублей.

49. Бенефициарный владелец

Бенефициарными собственниками Общества являются:

- Федоров Андрей Евгеньевич;
- Чистякова Галина Петровна.

50. Информация о существенных ошибках

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010). Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская отчетность подлежит повторному представлению пользователям;
- выявленные после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 1 процента от выручки за отчетный год.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.

51. Дополнительные пояснения**51.1 Информация о забалансовых счетах. Обеспечение обязательств**

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств полученных/выданных Обществом, раскрываются в таблице 18.1

Таблица 18.1 Информация по обеспечению обязательств
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Обеспечения обязательств выданные– всего	3 139 530	1 382 179	1 332 179
Залог недвижимости/ основных средств	372 357	-	-
Банковская гарантия	251 024	261 024	261 024
По кредиту	2 516 149	1 121 155	1 071 155
Обеспечения обязательств полученные – всего	671 288	58 079	58 079
прочее	671 288	58 079	58 079

На основные средства, переданные в залог, не установлены ограничения использования, основные средства используется для ведения обычной деятельности.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

51.2 Информация о забалансовых счетах. Арендованное имущество

На 31.12.2025г. ООО «ПФК-СЕРВИС» арендует офисные помещения и склад.

Таблица 18.2 Арендованное имущество

Договор №	Дата договора	Контрагент	Адрес	Помещение, м3	Кадастровая стоимость
4-1.	01.04.2025	КЛУБ ВЕТЕРАНОВ ГРУППЫ СПЕЦНАЗНАЧЕНИЯ ВЫМПЕЛ ООО	Московская область, Мытищинский район, Красногорский с.о., дер. Красная Горка, промзона, д.3А 50:12:0050213:282	1 080,00	12 863 083,40
219/25/4/308	16.05.2025	Яуза Риэлти АО	г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д. 10, стр. 4 Право собственности №77-77-11/110/2006-457 77:01:0003003:1052	13,90	1 224 644,99
11/25/Кр	01.06.2025	Химки Бизнес Парк ООО	Московская область, г. Химки, Ленинградская ул., вл. 39, стр. 6, №ОВ02_02А_01А_06_07 Право собственности №50-50-10/059/2008-283 50:10:0010202:1479	120,80	2 115 731,17

52. Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам. В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

52.1 Информация о рисках

Экспортная выручка в 2025г составила 23%.

Покупателями продукции являются страны Ближнего Востока на 90%.

Военную операцию на Ближнем Востоке Общество расценивает как риски сокращения валютной выручки в 2026 году.

52.2 События после отчетной даты

03 марта 2026 года Арбитражным судом Вологодской области вынесено решение о взыскании в пользу ООО «Рустрейдвуд» суммы в размере 3 018 тыс. рублей.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/97 «События после отчетной даты», отсутствуют.

53. Заключительные положения

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

Ганин А.Б.
Директор

Умарова В.В.
Главный бухгалтер