

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Пермская строительная компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Пермская строительная компания» за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей).**

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Пермская строительная компания», сокращенное название ООО «ПСК», ИНН/КПП 5904106271/590401001, зарегистрировано в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Свердловскому району г. Перми 11.12.2003 года, свидетельство 59 № 002176296.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 11.12.2003 года, за основным государственным регистрационным номером 1025900528564.

Юридический, фактический и почтовый адрес: 614064, Пермский край, г. Пермь, ул. Чкалова, д. 7а.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
21	22	26

Среднемесячная зарплата 1 работника в 2024 г. составила 66 тыс. руб.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами хозяйственной деятельности в 2024 году являются:

- Разработка проектов в области промышленного строительства;
- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- Предоставление услуг специализированной техники;
- Предоставление в аренду собственной нежилой недвижимости и земельных участков

### **1.3. Уставный капитал**

- Уставный капитал Общества составляет 820 тыс. руб.
- Доли полностью оплачены.
- Единственным участником Общества и конечным бенефициаром является:  
- Лопатина Светлана Александровна, доля УК 100%

### **1.4. Информация об органах управления**

В соответствии с уставом органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – Директор Лопатин Владимир Ильич

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания Совета Директоров.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1-У от 28.12.2023 г., для целей налогового учета приказом № 1-У от 28.12.2023 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

## **2.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО «ПСК» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Комплексная автоматизация 2, версия 8, ред..3.0.

## **2.3. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических затрат при осуществлении капитальных вложений в нематериальный актив до признания этого актива в учете;

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Определение срока полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа директора. Если НМА непосредственно связан со своим материальным носителем, срок использования актива устанавливается равным сроку использования носителя этого актива.

НМА, чья стоимость за единицу менее 100 тыс.руб. и незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности, признаются в расходах в момент приобретения.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе организации «Нематериальные активы» отсутствуют.

## **2.4. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральных стандартах бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020) утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 № 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

#### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

#### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

#### Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включаются в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

По состоянию на 31.12.2024 года объекты основных средств на консервации не находятся.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 48 347 тыс. руб., в том числе незавершенное строительство объекта ОС в сумме 14 740 тыс. руб.

Основные средства по группам	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Транспортные средства	86 834	(73 206)	87 393	(62 677)	90 161	(53 786)
Здания	11 131	(2 932)	11 131	(2 272)	6 917	(1 699)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	444	(319)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 262	(1 216)	1 504	(1 416)	2 469	(2 322)
Земельные участки	11 700	-	11 700	-	11 700	-
Офисное оборудование	161	(127)	161	(95)	161	(63)
<b>ВСЕГО:</b>	<b>111 088</b>	<b>(77 481)</b>	<b>111 889</b>	<b>(66 460)</b>	<b>111 852</b>	<b>(58 189)</b>

Изменение основных средств за 2024 год отражено ниже:

Наличие и движение основных средств за 2024 год	Первоначальная стоимость	Амортизация
На начало года	111 889	(66 460)
Поступило	-	-
Выбыло	(801)	801
Начислено амортизации	-	(11 822)
На конец периода	111 088	(77 481)

## 2.5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено: отсутствуют.

## 2.6. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2024 не начислялся, ввиду отсутствия признаков обесценения.

В табличной части отражено наличие и движение запасов за 2024 год:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Поступление и затраты	Выбыло (себестоимость)	На 31.12.2024
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	7	9 248	(9 245)	10
Товары для перепродажи	14 579		(477)	14 102
Затраты в незавершенном производстве	4 446	54 850	(59 208)	88
<b>Итого:</b>	<b>19 032</b>	<b>64 098</b>	<b>(68 930)</b>	<b>14 200</b>

## 2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. По состоянию на 31.12.2024 сомнительных долгов нет. Резерв не создан.

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
21 828	17 460	27 601

По авансам, выданным (предварительным оплатам) дебиторская задолженность отражена в оценке за минусом суммы НДС, предъявленного к вычету согласно нормам НК РФ.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
25 069	12 869	19 530

По данной строке показана краткосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС с авансов полученных, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

## 2.8. Денежные средства

Остатки денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлены ниже:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	60	161	54
<b>Итого:</b>	<b>60</b>	<b>161</b>	<b>54</b>

На депозитных счетах по состоянию на 31.12.2024 размещены денежные средства в сумме 12 773 тыс.руб. Сумма отражена в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения». Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой деятельности. Сведения о движении денежных средств Общества представлены в валюте Российской Федерации.

## 2.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса отражены прочие оборотные активы в сумме 2 264 тыс. рублей.

## 2.10. Резервный капитал

Резервный капитал отсутствует.

## 2.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Нераспределенная прибыль отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса, показатель имеет следующую динамику изменения:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль	73 584	69 635	81 292

В отчетном году было распределение прибыли согласно Протоколу общего собрания учредителей № 1-Д от 11.06.2024, № 2-Д от 28.11.2024. Выплата дивидендов произведена за счет прибыли прошлых лет в сумме 6 950 тыс. рублей.

## 2.12. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства на 31.12.2024 отсутствуют.

## 2.13. Краткосрочные обязательства. Заемные средства

В течение отчетного года заемные средства предприятием не привлекались. По состоянию на 31.12.2024 на балансе предприятия «Заемные средства» по строке 1510 отсутствуют.

## 2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации):

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проектные работы	44 011	42 026
Услуги грузового автотранспорта	28 534	14 224
Услуги спецтехники	11 382	5 512
Продажа товара (недвижимости)	-	4 950
Продажа товара	-	635
Предоставление в аренду собственного недвижимого нежилого имущества	7 332	3 948
Предоставление в аренду земельного участка	2 292	1 658
<b>Итого доходы по обычным видам деятельности</b>	<b>93 551</b>	<b>72 953</b>

За 2024 год произошло увеличение выручки - на 28,2% в сравнении с 2023 годом. При этом себестоимость продаж снизилась – на 4,4% к показателям 2023 года.

## 2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в табличной части «Затраты на производство (расходы на продажу)»:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	9 244	4 977
Расходы на оплату труда	26 207	23 367
Страховые взносы с заработной платы	4 928	4 569
Амортизация	11 822	12 262
Прочие затраты	15 640	29 196
Фактическая себестоимость проданных товаров	476	3 684
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [ - ])	-	(4 446)
Изменение остатков незавершенного производства (уменьшение [ + ])	4 358	
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>72 675</b>	<b>73 609</b>

## 2.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прочие доходы:</b>		
Доходы от размещения средств на депозите	18	68
Доходы от реализации основных средств	-	1 633
Доходы от закрытия резервов по сомнительным долгам	-	1 227
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	63	190
Доходы от поступления страхового возмещения от страховой компании	-	-
Прочие доходы	37	70
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>118</b>	<b>3 188</b>
<b>Прочие расходы:</b>		
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	(3 230)	-
Расходы на услуги банков	(143)	(138)
Убытки прошлых лет (Корректировка реализации 2023 года)	(281)	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(117)	(83)
Расходы на содержание недвижимости	(1 166)	(175)
Штрафы и пени уплаченные	(350)	(137)
Благотворительная помощь на Храм	(120)	(100)
Прочие расходы	(110)	(379)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>5 517</b>	<b>(1 012)</b>

## 2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

По результатам инвентаризации, проведенной в период с 29 декабря 2023 года по 31 декабря 2023 года, излишек и недостачи не выявлено.

## 2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Учетной политикой Общества создание резервов не предусмотрено.

На отчетную дату 31.12.2024 у организации существуют выданные поручительства и залоги по обязательствам третьих лиц (ООО «СФ «Артель», ИНН 5904091113), которые отражены ниже в табличной части:

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поручительство по кредитным обязательствам за ООО «СФ «Артель», ИНН 5904091113	150 000	180 000	270 000
Залоги по кредитным обязательствам за ООО «СФ «Артель», ИНН 5904091113: основные средства	10 000	10 000	48 375
<b>Итого:</b>	<b>160 000</b>	<b>190 000</b>	<b>318 375</b>

## 2.19. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

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.

## 2.20. Информация о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация. Такое определение дано в пункте 4 ПБУ 11/2008.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

### Расчеты со связанными сторонами - юридическими и физическими лицами в 2024 году:

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Вид договора	Сальдо на 31.12.2024
ООО «СФ «Артель» ИНН 5904091113	3 092	Договор на предоставление транспортных услуг и услуг спецтехники	10 087
	3 000	Договор на корректировку проекта	-
	763	Договор на поставку комплекса электрооборудования	-
	21	Договор на предоставление в аренду собственной нежилой недвижимости и земельных участков	22
ООО «Вета» ИНН 5905226821	2 000	Договор купли-продажи экскаватора	1 000
	224	Договор на аренду помещения под офис	411

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2024 году:

- краткосрочные – 2 913 тыс. руб. (в том числе страховые взносы 408 тыс. руб.);
- долгосрочные выплаты – отсутствуют.

## 2.21. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

## 2.22. Совокупный финансовый результат. Чистые активы.

В отчетном периоде Обществом получена чистая прибыль в размере 10 899 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляют 74 404 тыс. рублей. Уставной капитал Общества - 820 тыс. рублей. Стоимость чистых активов Общества больше его Уставного капитала. Признаков банкротства у Общества нет.

### **2.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении минимизации рисков.

Общество не планирует сокращение работников в краткосрочной перспективе, Общество не имеет обязательств по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров; обесценение нефинансовых активов в отчетном году не произошло; Общество не планирует затраты и не создает резервы на реструктуризацию, включая затраты на выходные пособия работникам.

Прекращение деятельности предприятия в будущем, а также реорганизация предприятия в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц, не планируется.

Директор

Лопатин Владимир Ильич

14.03.2025 г.