

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА по результатам финансово- хозяйственной
деятельности ООО "ПСК Содружество"
за 2024 год**

1. Сведения об организации.

Регистрация ООО «ПСК «Содружество» в ЕГРЮЛ осуществлена 15 октября 2013 года МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу (свидетельство серии 78 № 009066469) за ОГРН 1137847390361.

За 2024 год Обществом получена чистая прибыль в размере 13 450 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2024 года: 16 человек.

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществлялось генеральным директором — Петровским Владимиром Анатольевичем.

Место нахождения Общества: 191119, Санкт-Петербург г, Боровая ул., дом № 32, литера А, помещ.21-Н.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 10000 руб.

Уставный капитал оплачен участниками в 100% размере.

Основной вид деятельности Общества в 2024 году: Строительство жилых и нежилых зданий.

ООО «ПСК «Содружество» арендует офисные в г. Санкт-Петербурге по следующему адресу:

-191119, Санкт-Петербург г, Боровая ул., дом № 32, корп. А, пом. 21-Н, оф. 708

При ведении бухгалтерского учета ООО «ПСК «Содружество» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества не производилось.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Бухгалтерская отчетность формируется один раз в год по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (в действующей на момент составления редакции) в составе баланса и отчета о финансовых результатах.

Обязанности главного бухгалтера исполняет Ефимова Ольга Валентиновна.

2. Учетная политика и изменения к ней.

В 2024 году Общество осуществляло отражение в регистрах бухгалтерского учета результатов производственно-хозяйственной деятельности в соответствии с принципами, утвержденными приказом об Учетной политике.

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

Начисление амортизации производится с месяца следующего за принятием объекта ОС к учету и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

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

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проводит проверку ОС на обесценение, согласно п.3 ФСБУ 6/2000.

Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения и восстановления ОС учитываются в составе капитальных вложений (пп. «а» п.5 ФСБУ 26/2020).

Общество не применяет положения ФСБУ 26/2020, которые разрешено не применять пунктом 4 данного стандарта.

«Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) применяется согласно Постановления Правительства РФ №640 в редакции от 07.07.2016г.

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации приостанавливается только в случае, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости (п.30 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

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

Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, поскольку относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

(Основание: [п. п. В п.11](#) ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018)

2) Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В соответствии с правом, закрепленным в п.3 ФСБУ 14/2022, проверка на обесценение не производится, а также раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в сокращенном объеме.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

3) Учет запасов ведется в соответствии с Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров, или ином выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: [п. 32](#) ФСБУ 5/2019)

4) Доходы и расходы определяются по методу начисления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).

5) Прямые расходы отражаются на счете 20 и входят в состав себестоимости товаров, работ, услуг. Оценка готовой продукции, работ, услуг осуществляется по фактической производственной себестоимости.

6) Косвенные расходы (расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включая управленческие и коммерческие расходы. Эти расходы подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 «Продажи».

7) Доходы и расходы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, определяется способом «по мере готовности» в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008. Выручка и расходы по договору на отчетную дату признаются по проценту выполнения в общем объеме работ по договору.

8) В состав расходов будущих периодов (далее РБП) Общество учитывает расходы, отражение которых в качестве РБП прямо предусмотрено действующим законодательством, а также иные расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. При этом такие расходы классифицированы по видам активов: прочие внеоборотные активы или запасы в зависимости от срока окончания их погашения (до 12 или свыше 12 месяцев). Списание РБП на финансовый результат текущего года проводится равномерно, ежемесячно в течение периода, к которому относятся расходы.

9) Формирование резерва по сомнительным долгам производится при наличии просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

10) Формируется оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

11) Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

Изменения в Учетной политике на 2024 год связаны с изменениями, внесенными в стандарты бухгалтерского учета.

3. Информация об аффилированных лицах.

1) Галкин Александр Дмитриевич, участник с долей 100% с 25.02.2021г. В штате организации с 01.03.2022г в должности Директор по строительству.

Им получены доходы в виде:

-заработной платы - 3 046 779,89р. Заработная плата выплачивалась путем перечисления денежных средств на банковскую карту. Задолженность по заработной плате на 31.12.2024г отсутствует.

АО «ИСТПГ «Содружество», ИНН 7810262769, Галкин А.Д. занимает должность генерального директора.

2) Петровский Владимир Анатольевич, занимает должность генерального директора. Им получены доходы в виде:

-заработной платы – 2 977 396,94р. Заработная плата выплачивалась путем перечисления денежных средств на банковскую карту. Задолженность по заработной плате на 31.12.2024г отсутствует.

ООО «ПТИ», ИНН 7840115271, Петровский В.А. - участник с долей 100% с 09.09.2024г, занимает должность генерального директора с 09.09.24. Операции и платежи не осуществлялись.

4. События после отчетной даты.

На отчетную и текущую дату Общество выступает истцом и ответчиком в судебных разбирательствах. Информация о них раскрыта в п. 4.1

Событий после отчетной даты нет, условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2024-2025 г.г.

4.1 Сведения о текущих судебных процессах ООО «ПСК «Содружество»:

№	Истец	Ответчик	Предмет спора, сумма	Комментарии
1	ООО «ПСК «Содружество»	ООО «Виктория Капитал»	Дело №: А26-5855/2023 Взыскание неосвоенного аванса, в результате некачественно выполненных работ. Цена иска: 1 236 800,77 руб. Подан встречный иск Ответчиком на сумму: 200 000 руб. – сумма дополнительно выполненных работ;	Работы выполнены частично, к приемке предъявлялись, односторонний порядок сдачи-приемки работ соблюден. Заказчику данные работы фактически сданы без замечаний. Перспектива дела: подписано мировое соглашение, работы приняты. Заседание арбитражного суда об утверждении мирового соглашения назначено на 17.03.2025 г.

Входящих и исходящих претензий с контрагентами не имеется.

5. Сведения об основных средствах - пояснения к строке 1150.

Стр. 1150 Основные средства – 152 тыс. руб. в т.ч.:

№№ пп	Показатель	На 31.12.23	На 31.12.24
1	Первоначальная стоимость, в том числе по основным группам:	897	1056
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	897	897
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	0	459
2	Амортизация накопленная, в том числе по основным группам:	853	904
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	853	891
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	0	13
3	Остаточная стоимость (строка 1150), в том числе по основным группам	44	152
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	44	6
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	0	146

6. Сведения о финансовых вложениях.

Начисленные проценты отражены по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

7. Остатки дебиторской задолженности отражены по строке 1230, кредиторской задолженности отражены по строке 1520 бухгалтерского баланса.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности, задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также задолженность с признаками сомнительной не выявлена. Формирование резерва по сомнительным долгам не требуется.

8. Пояснения к строке 1210 баланса - запасы.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены:
-материалы стоимостью 16 140 тыс. руб.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены:
-материалы стоимостью 81 тыс. руб.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражены:
-материалы стоимостью 7 тыс. руб.

Признаки обесценения материальных запасов не выявлены.

10. Сведения о кредитах и займах - пояснения к строке 1510 баланса.

Обществом осуществлялись операции по получению/погашению долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Сумма не погашенных на отчетную дату кредитов и займов отражена по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса.

Проценты по кредитам и займам включены в состав прочих расходов и отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

12. Пояснения к строке 1540 баланса – Оценочные обязательства.

Обществом сформированы оценочные обязательства:

1) На оплату отпусков

На 01.01.2024 сумма резерва составила 312 тыс. руб.

В 2024 году резерв образован на сумму 2 325 тыс. руб., погашен резерв -1 399 тыс. руб.

На 31.12.2024 сумма резерва составила 1 238 тыс. руб.

13. Информация по учету налога на прибыль.

При расчете налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Отложенные/постоянные налоговые активы/обязательства формировались в размере 20% от источников образования. В связи с переходом на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025, отложенные налоговые активы/обязательства увеличены на 5% по состоянию на 31.12.2024.

Отложенный налог на прибыль составил 807 тыс. руб.(включая 5% - 353тыс.руб.), в том числе:

-за счет образования (+)/погашения (-) отложенного налогового актива – 816тыс.руб.

-за счет образования (-)/погашения (+) отложенного налогового обязательства – (-9) тыс. руб.

Источниками образования/погашения отложенных налоговых активов/обязательств являются различия в учете оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянное налоговое обязательство составляет 355тыс.руб. за счет расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 3 363 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил: $3363+807-353+355= 4\,171$ тыс. руб.

14. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах - в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка, в том числе:	2110	327 111	150 873
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(262 657)	(107 260)
<i>материальные расходы, в том числе:</i>		<i>(26 520)</i>	<i>(66 441)</i>
<i>стоимость реализованных материалов</i>		<i>(2931)</i>	<i>(3 404)</i>
<i>Субподрядные расходы</i>		<i>(192 409)</i>	<i>(27 975)</i>
<i>прочие расходы</i>		<i>(40 797)</i>	<i>(9 440)</i>
Валовая прибыль (убыток)	2100	64 454	43 613
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы, в том числе:	2220	(43 996)	(25 925)

Аренда офиса		(5 593)	(534)
оплата труда		(27 855)	(19 146)
страховые начисления		(4 680)	(3 307)
Прочие расходы		(5868)	(2 938)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 458	17 688
Доходы от участия в других организациях	2310		-
Проценты к получению	2320	264	43
Проценты к уплате	2330	(1 454)	(627)
Прочие доходы	2340	96	4 719
списанная кредиторская задолженность		-	4
Штрафы, возмещения убытков по хоздоговорам		6	-
прочие		90	4 715
Прочие расходы	2350	(2 550)	(7 496)
вознаграждения за предоставление банковской гарантии		(680)	(1 519)
прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения		(1 759)	(242)
прочие		(111)	(5 735)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 814	14 327
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(3 364)	(3 116)
текущий налог на прибыль	2411	(4 171)	(3 362)
отложенный налог на прибыль	2412	807	247
Прочее	2460		-
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 450	11 211

Генеральный директор ООО «ПСК «Содружество»



Петровский В.А.