

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
ООО «ПСК Основа»

Раздел 1
Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПСК Основа»
Сокращенное наименование	ООО «ПСК Основа»
Юридический адрес	192289, Санкт-Петербург г, проспект Девятого января, дом № 3, корпус 1, литера А
ИНН / КПП	7816443779 / 781601001
ОКПО	85593504
ОГРН	1089847232331
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основной вид деятельности - Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.1).

Система налогообложения - Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) с февраля 2025 года. В январе 2025 года упрощенная система налогообложения (Доходы).

Раздел 2
Основные положения учетной политики

Отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет общества ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление

амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

По договору аренды нежилого помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое офисное помещение, расположенное по адресу: 192289, Санкт-Петербург г, проспект Девятого января, дом № 3, корпус 1, литера А. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Раздел 3

Материальные внеоборотные активы

Показатель полностью сформирован основными средствами (строка 1150 бухгалтерского баланса). В составе основных средств числится одно автотранспортное средство, приобретенное по договору лизинга АЛ 235440/01-23 СПб от 19.07.2023 у АО ВТБ ЛИЗИНГ. Первоначальная стоимость - 5 797 тыс. руб. Предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя (ООО «ПСК Основа») в составе основных средств.

Изменения за 2024-2025 гг. - снижение балансовой стоимости обусловлено начислением амортизации. Выбытий и новых поступлений основных средств в 2025 году не было.

Показатели приведены в тысячах рублей.

Раздел 3.1
Основные средства

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации за год	Переоценка	Остаточная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
GEELY MONJA RO H613YK 198	2023	-	5 796	-	783	-	5 013	783
	2024	5 796	-	-	1 880	-	3 133	2 663
	2025	5 796	-	-	1 880	-	1 253	4 543

Раздел 4
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В 2024 и 2025 гг. у организации не было долгосрочных финансовых вложений.

Раздел 4.1
Финансовые вложения

Финансовых вложений сроком более 12 месяцев в 2024 – 2025 гг. организацией не осуществлялось.

Раздел 5
Запасы

В составе запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2023 и 2024 годов отражено незавершенное производство (НЗП) в части работ (услуг), которые не были приняты заказчиком в отчетном году. Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат, что соответствует учетной политике общества. На 31 декабря 2025 года НЗП отсутствует.

Раздел 6
Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Организации хранятся на расчетных счетах в банках. Показатели в бухгалтерском балансе (строка 1250 бухгалтерского баланса) на конец 2024 и 2025 годов хранятся на расчетных счетах в АО «Тинькофф Банк».

Раздел 7
Финансовые и другие оборотные активы

В состав строки 1240 бухгалтерского баланса Общества входят:

- дебиторская задолженность контрагентов;
- краткосрочные финансовые вложения;
- расходы будущих периодов.

Краткосрочные финансовые вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило за год	Списано за год	Проценты за год	Остаток на конец года
Депозиты	2025	-	1 844	849	9	995

Расходы будущих периодов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило за год	Списано за год	Остаток на конец года
Право использования программного обеспечения, прочее	2023	15	13	8	20
Страхование ОС	2023	-	151	65	86
Право использования программного обеспечения, прочее	2024	20	68	68	20
Страхование ОС	2024	86	146	149	83
Право использования программного обеспечения, прочее	2025	20	-	8	12
Страхование ОС	2025	83	146	145	84

Раздел 7.1

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность контрагентов, тыс.руб.

Наименование показателя	Год	Задолженность на начало года по условиям договора	Поступило по результатам фактов хозяйственной жизни	Погашено по результатам фактов хозяйственной жизни	Задолженность на конец года по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность	2023	2 604	17 353	18 715	1 242
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	1 242	13 903	9 696	5 449
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	5 449	29 898	33 279	2 068

Раздел 8 Капитал

Капитал организации представлен нераспределенной прибылью и взносом в уставный капитал. Взнос в уставный капитал составляет 20 000 руб.

Раздел 8.1 Нераспределенная прибыль

На 31 декабря 2025 года нераспределенная прибыль организации составляет 1 813 тыс. руб. (на начало года - 2 405 тыс. руб.). Прибыль за 2025 год (по данным Отчета о финансовых результатах) - 383 тыс. руб. Ожидаемый остаток ($2\,405 + 383 = 2\,788$) превышает фактический (1 813). Расхождение в 975 тыс. руб. объясняется распределением прибыли собственниками (дивиденды), что отражено в учете организации. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов общества ниже размера уставного капитала.

Раздел 9 Долгосрочные заемные средства

Показатели по строке 1410 бухгалтерского баланса отражают остаток беспроцентного займа от учредителя.

Раздел 10 Другие долгосрочные обязательства

Показатель по строке бухгалтерского баланса 1450 представляет собой остаток задолженности по договору лизинга (финансовой аренды) за вышеуказанный автомобиль со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел 12 и 12.1 Краткосрочная кредиторская задолженность (Кредиторская задолженность)

В состав строки 1520 бухгалтерского баланса общества входят:

- кредиторская задолженность контрагентам;
- кредиторская задолженность по налогам и сборам;
- задолженность перед сотрудниками организации.

Кредиторская задолженность контрагентам, тыс.руб.

Наименование показателя	Год	Задолженность на начало года по условиям договора	Поступило по результатам фактов хозяйственной жизни	Погашено по результатам фактов хозяйственной жизни	Задолженность на конец года по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность	2023	2 654	13 958	16 514	98
Краткосрочная кредиторская задолженность	2024	98	12 324	8 583	3 839

Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	3 839	23 087	25 536	1 390
--	------	-------	--------	--------	-------

Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	Год	Задолженность на начало года	Задолженность на конец года
Задолженность перед сотрудниками	2023	270	264
Задолженность по налогам и сборам	2023	101	106
Задолженность перед сотрудниками	2024	264	283
Задолженность по налогам и сборам	2024	106	80
Задолженность перед сотрудниками	2025	283	311
Задолженность по налогам и сборам	2025	80	298

Анализ финансовых результатов

Выручка за 2025 год составила 22 049 тыс. руб. (за 2024 - 9 773 тыс. руб.). Рост выручки более чем в 2 раза обусловлен увеличением объема оказанных услуг в сфере проектирования и расширением клиентской базы.

Расходы по обычным видам деятельности составили 18 841 тыс. руб. (в 2024 - 7 951 тыс.руб.). Увеличение расходов пропорционально росту выручки. В том числе управленческие расходы: 9 974 тыс. руб. (к ним относятся заработная плата сотрудников – 6 378 тыс.руб., аренда офиса – 448 тыс.руб., амортизация ОС – 1 880 тыс.руб., взносы СРО – 139 тыс.руб. и т.д.).

Налог на прибыль (при АУСН):

- сумма исчисленного налога за 2025 год — 1 774 тыс. руб. (в 2024 - 292 тыс. руб.), в том числе непосредственно налог при АУСН составил 1 685 тыс. руб. Резкое увеличение связано с ростом налоговой базы (доходов).

Чистая прибыль по итогам года составила 383 тыс. руб. (в 2024: 703 тыс. руб.). Несмотря на значительный рост выручки, чистая прибыль снизилась из-за пропорционального роста расходов (в том числе увеличение фонда оплаты труда) и увеличения налоговой нагрузки.

Генеральный директор
ООО «ПСК Основа»

М.Ю. Иванова