

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-Строительная Компания ОЛИМП"
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПСК ОЛИМП"
- 1.3. Юридический адрес: 123308, Москва г, Мневники ул, дом № 3, корп. 1., этаж 6, комната 11
- 1.4. Фактический (почтовый) адрес: 123308, Москва г, Мневники ул., дом № 3, корп. 1., этаж 6, комната 11
- 1.5. Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер (включая сведения о внесении записи об обществе в Единый государственный реестр юридических лиц):
ОГРН 1207700124994 от 18.03.2020г.
ИНН: 7734433868
- 1.6. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2025г. составляет – 25 000,00 рублей.
- 1.7. Сведения об участниках:

Участник	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в УК (%)
Шапель Елена Глебовна	12 500,00	50%
Андропов Андрей Николаевич	12 500,00	50%

- 1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.9. Органы управления:
- ✓ Общее собрание участников Общества;
 - ✓ Генеральный директор Общества - единоличный исполнительный орган Общества, назначаемый по Решению участников Общества.
- (Дорофеева Наталья Александровна на основании Решения б/н единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ПСК ОЛИМП» от 13 февраля 2020 года; Протокол 1/25 от 13.02.2025 о продлении полномочий генерального директора на пять лет).
- 1.10. Основные виды деятельности (ОКВЭД): 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».
Общество состоит в СРО - Ассоциация "Архитектурное наследие", регистрационный номер в реестре членов 150720/604 от 15.07.2020.
Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ № МКРФ 21615 от 01.09.2021
- 1.11. Общество в 2025 году осуществляло свою деятельность в г. Москве, обособленные подразделения не открывались
- 1.12. Среднесписочная численность работников за 2025г. составила – 39,4 человек.

2. Общая информация

ООО «ПСК ОЛИМП» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, Федеральным

Законом 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским Кодексом, другими правовыми и нормативными документами. Бухгалтерский баланс ООО «ПСК ОЛИМП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский баланс за 2025 г. составлен исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Информация обо всех существенных показателях представлен в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за три последующих года, скорректированы для обеспечения сопоставимости.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

Инвентаризация активов и обязательств проведена на основании Приказов № 01-инв от 28.10.2025 г.:

- ✓ Материально-производственных запасов на 30.12.2025 г.
- ✓ Дебиторской и кредиторской задолженности на 30.12.2025 г.;
- ✓ Основных средств на 30.12.2025 г.

3. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде являлись: строительно-монтажные работы по возведению зданий и сооружений, работы на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия.

Основу планирования хозяйственной деятельности Общества составляют договоры, заключенные с ООО «КАПИТАЛ ГРУП» (ИНН 7710360850) и ООО «ЦРТ» (ИНН 9723151671)

4. Учетная политика Общества

Учётная политика организации строилась таким образом, чтобы максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Существенных изменений, которые способны оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации, не было. Сохранилась преемственность отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.

В 2025 Общество продолжало вести отдельный учет НДС.

Основными элементами учётной политики является:

Основные средства:

- ✓ минимальная стоимость основных средств, подлежащих отражению в составе основных средств установлена на уровне 100 тыс. руб. Для целей налогового учета минимальная стоимость основных средств составляет 100 тыс. рублей;
- ✓ амортизация начисляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;

Материалы:

- ✓ затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов,
- ✓ ТЗР, понесённые в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- ✓ счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учётные цены не применяются.

- ✓ единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер;
- ✓ при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней.
- ✓ для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Основное производство:

- ✓ в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Готовая продукция:

- ✓ оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.
- ✓ себестоимость продукции в производственной деятельности Общество определяет как сумму прямых и общепроизводственных затрат. Полную себестоимость Общество определяет как сумму производственной себестоимости и общепроизводственных затрат. Дебиторская задолженность:

Учет обязательств (дебиторская задолженность) Обществом ведется в разрезе аналитики (субконто) «Контрагенты» и «Договоры» на счетах бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- ✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Доходы и расходы:

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

5. Информация об аффилированных лицах

В рассматриваемом периоде аффилированными к Обществу лицами можно признать следующих лиц:

	Наименование аффилированных лиц	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным

1	Дорофеева Н.А.	Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа общества
2	Шапель Елена Глебовна	Лицо имеет право распоряжаться 50% общего количества голосов, приходящихся на принадлежащую долю в уставном капитале ООО
3	Андропов Андрей Николаевич	Лицо имеет право распоряжаться 50% общего количества голосов, приходящихся на принадлежащую долю в уставном капитале ООО

6. Основные средства

За отчетный год техническое состояние основных средств на предприятии по сравнению с прошлым годом не ухудшилось. Коэффициент износа составляет 65,49%. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Данный стандарт Обществом применяется по Договорам, заключенных с 01 января 2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Накопленная амортизация рассчитывалась по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Переход на применение ФСБУ 6/2020 осуществлён перспективным способом. В связи с тем, что стоимостные критерии признания объектов в качестве основных средств влияние на финансовые показатели в межотчетный период отсутствовали.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Лимит капитальных вложений по превышению которого они признаются в качестве отдельного объекта ОС установлен Обществом в размере 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество приняло решение не пересматривать СПИ в отношении объектов ОС с нулевой балансовой стоимостью (так как новая информация для учета не является существенной), то указанные активы могут продолжать числиться на балансе в составе ОС.

7. Запасы

Стоимость запасов, отражённая по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., составляет - 314475тыс. руб., в т.ч.:

материалы – 180311тыс.руб.

незавершенное производство – 134164тыс.руб.

давальческий материал у субподрядчиков - 162923тыс.руб.....

Приведённая оценка ТМЦ на обесценение показала, что:

- ✓ остатки материально-производственных запасов представляют собой не существенную сумму, и не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчётность Общества;
- ✓ ТМЦ используются в течение 12 месяцев с момента приобретения;
- ✓ реализация ТМЦ по стоимости ниже стоимости приобретения не планируется.

В связи с этим, ООО «ПСК ОЛИМП» не формировало резерв под обесценение ТМЦ на 31.12.2025 г.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, составляет - 450058тыс. руб. и состоит из:

- ✓ Расчеты с поставщиками – 348883тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с покупателями и заказчиками – 881тыс. руб.;
- ✓ Расчеты по налогам и сборам - 10тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 91297тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с подотчетными лицами – 2954тыс. руб.;

Основными дебиторами в 2025 г. Общества являются:

- ✓ Заказчик «КАПИТАЛ ГРУП» ООО, ИНН 7710360850;

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составляет – 805726тыс. руб. и состоит из:

- ✓ Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 61515тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с покупателями и заказчиками -675162 тыс. руб.;
- ✓ Расчеты по налогам и сборам – 3062 тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 53243 тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.;
- ✓ Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 841 тыс. руб.
- ✓ Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов – 37 тыс. руб.

Основными кредиторами Общества являются:

- ✓ Заказчик (Расчеты по авансам полученным) «КАПИТАЛ ГРУП» ООО, ИНН 7710360850;

9. Займы и кредиты

В рассматриваемом периоде Обществом по договорам займа получено заёмных средств в размере - 5 450 тыс. руб., погашено – 5 450 тыс. руб. На 31.12.2025 г. сумма непогашенных займов и процентов за пользование денежными средствами составила - 0 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме - ноль тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г отсутствует.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

11. Каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, воздействие которых должно было быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год – не ожидается.

12. Доходы и финансовый результат

Доход Общества по основной деятельности за 2025 г. и отраженный по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах составила – 2 218 579 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.
Выручка	2110	2 218 579
в том числе:		
СМР по строительству нежилого здания, г. Москва, Тверской бульвар, д.27, стр.6		2 127 889

Доходы по прочей деятельности и отраженный в соответствующих строках Отчета о финансовых результатах составили – 13 876 тыс. руб., в т.ч.:

✓ Проценты к получению – 13 053 тыс. руб.;

Расходы Общества по основной деятельности за 2025 г. и отраженной по строке 2120 «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах составила – (2 166 685) тыс. руб., в т.ч. по СМР по строительству нежилого здания, г. Москва, Тверской бульвар, д.27, стр.6 – (2 092 878)

Финансовый результат до налогообложения полученный Обществом составил – 3 103 тыс. руб.

Для целей налогообложения прибыль Общества составила – 12 277 тыс. руб.

В рассматриваемом периоде Обществом уплачен налог на прибыль в размере – (3069) тыс. руб.

13. Совместная деятельность

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности ни в одной из фирм.

14. Операции со связанными сторонами

В текущем отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

✓ В рассматриваемом периоде в 2025 г. по договорам займа Обществом дополнительно выдано заёмных средств от ООО «ПСК Олимп» (ИНН 7720758834) в размере 50 245 тыс. руб., погашено – 31 489 тыс. руб. Срок погашения полученных займов ожидается в течение ближайших 24 месяцев.

Общая сумма задолженности по выданным займам составила – 28 969 тыс. руб.

15. Вознаграждения основного управленческого персонала в соответствии с ПБУ 11/2008

В целях подготовки настоящей отчетности к основному управленческому персоналу отнесены сотрудники, расходы на оплату труда которых учитываются на 26 счете.

№ п/п	Виды операций	Вознаграждение за 2025 год (тыс. руб.)	Вознаграждение за 2024 год (тыс. руб.)
-------	---------------	--	--

1	Заработная плата (в том числе премиальные выплаты) по основному виду деятельности	92 022	93 653
---	---	--------	--------

Вознаграждение Генерального директора за 2025 г. составило – 3 282 тыс. руб., с которого начислен НДФЛ в размере – 446 тыс. руб., страховые взносы – 568 тыс. руб.

Выплат по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и других социальных гарантий основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, в 2025 году не производилось.

16. Информация о бенефициарных владельцах

На конец 2025 г. бенефициарными владельцами являются:

Андропов Андрей Николаевич 06.02.1971 г.р., гражданин России;

Шапель Елена Глебовна 28.09.1972 г.р., гражданка России.

Протоколом Общего собрания участников № 2/24-О2 от 23.05.2024г. по итогам работы Общества за 2023 г. начислены дивиденды на сумму – 2.000 тыс. руб.

Выплачены дивиденды на сумму – 1 913 тыс. руб.

Задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов составляет – 37 тыс. руб. и отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса.

17. Использование нераспределенной прибыли

Нераспределённая прибыль по итогам работы за 2025 г. на 31.12. 2025 г. составила 194 тыс. руб.

Согласно решению общего собрания участников Общества, нераспределённая прибыль по итогам работы за 2025 г. не распределялась и оставлена в распоряжении Общества для развития.

18. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности - НЕТ

19. Непрерывность деятельности

Основываясь на оценке следующих факторов:

- ✓ степень неопределённости, связанной с результатом события или условия, значительно возрастает по мере удалённости во времени момента возникновения в будущем такого события или условия либо их результата;
- ✓ на суждение в отношении результата событий или условий оказывают воздействие размер организации и сложность выполняемых ею операций, характер и условия ведения бизнеса, а также степень влияния на нее внешних факторов;
- ✓ иные суждения в отношении будущих периодов основывается на информации, имеющейся на момент его вынесения.

руководство ООО «ПСК ОЛИМП» не планирует прерывать деятельность организации в течении предстоящих 12 месяцев.

Руководству неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

а. Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу кредитным продуктам, как низкий.

б. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- ✓ мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- ✓ мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- ✓ информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- ✓ систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- ✓ осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- ✓ руководство осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

с. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Экономическая ситуация в стране не оказывает существенного влияния на деятельность Общества в целом. Однако в случае изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

d. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный, и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

e. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на оценку участниками гражданского оборота деятельности организации, а также действий её участников и связанных сторон. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Н.А. Дорофеева/

/ Сысоев В.В./

«26 » марта 2026 г.

