

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

ООО «ПСК-5» является генеральным подрядчиком и выполняет социально-значимые проекты на территории Российской Федерации. Ведет деятельность в области проектирования, строительства и капитального ремонта. Открыты обособленные подразделения в г.Светлодарск, г.Энергодар, г.Горловка и Филиал в г.Дебальцево.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. ООО «ПСК-5» использует систему налогообложения ОСНО.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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 300 000 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

основных средств	За 2024 г.	1 054	(1 054)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 054	(1 054)
------------------	------------	-------	---------	---	---	---	---	---	---	---	---	-------	---------

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 371	(1 927)	-	-	-	(580)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 371	(673)	-	-	-	(1 253)	-	-	-	6 371	(1 927)	
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	6 371	(1 927)	-	-	-	(580)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 371	(673)	-	-	-	(1 253)	-	-	-	6 371	(1 927)	

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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.

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	186 054	-	337 974	(238 375)	-	-	X	X	285 653	-
	3а 2024 г.	84 444	-	395 223	(293 613)	-	-	X	X	186 054	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	130 567	-	108 535	(13 808)	-	-	(82 808)	-	142 522	-
	3а 2024 г.	71 252	-	154 803	(2 488)	-	-	(92 965)	-	130 602	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	3 316	(3 118)	-	-	-	-	-	198
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	55 452	-	226 123	(221 449)	-	-	82 808	-	142 933	-
	3а 2024 г.	13 192	-	240 420	(291 125)	-	-	92 965	-	55 452	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет затрат ведется на счете 20.01 «Основное производство» для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг). Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально выручке от реализации услуг (работ). Так же используется счет 25 «Общепроизводственные расходы» для учета затрат ежемесячно распределяемых между конкретными номенклатурными группами. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Затраты распределяются между подразделениями и

номенклатурными группами на счете 20.01 пропорционально суммам всех прямых затрат. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих косвенных расходов, не включаемых в себестоимость продукции(услуг) и незавершенного производства. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат и списываются сразу при закрытии месяца.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка от реализации за 2025 год сформирована от основного вида деятельности, включающего капитальный ремонт и реконструкцию объектов.

Расходы по основному виду деятельности включают в себя:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	85 993	93 927
Затраты на оплату труда	99 604	119 633
Отчисления на социальные нужды	22 167	19 264
Амортизация	4 462	4 257
Прочие затраты	149 993	156 644
Итого по элементам	362 219	403 427
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(87 481)	(42 260)
Итого расходы по обычным видам деятельности	274 739	351 464

Прочие доходы:

Наименование показателя	За 2025 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	10 606 145,47
Проценты по депозиту	2 392 056,29
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	57 688,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	17 081,00
ИТОГО	13 072 970,76

Прочие расходы:

Наименование показателя	За 2025 г.
Возмещение убытков, ущерба к уплате	44 298,32

Госпошлина	1 000,00
Материальная помощь	100 000,00
Пени , штрафы	30 886,95
Прибыль (убыток) прошлых лет	18 995 468,75
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 137,68
Расходы на услуги банков	206 359,42
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	3 155 410,72
Списание выделенного НДС на прочие расходы	23 412,92
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	29 781,83
ИТОГО	22 596 756,59

2.9 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	13 913	-	-	13 913
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	13 913	-	-	13 913
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

2.10 Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности и расходы будущих периодов

Организация установила срок использования пять лет на приобретенные неисключительные права на программное обеспечение, лицензии ,если в документах он не установлен. Затраты на приобретение права в бухгалтерском и налоговом учете признаются в течении срока использования ежемесячно равными частями.

2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	84 357	-	29 422	-	(52 717)	-	-	-	61 062	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	73 486	-	26 950	-	(50 123)	-	-	-	50 314	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 566	-	2 312	-	(1 668)	-	-	-	10 210	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	792	-	-	-	(413)	-	-	-	378	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7	-	132	-	(7)	-	-	-	132	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	477	-	-	-	(477)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	84 357	-	29 422	-	(52 717)	-	-	X	61 062	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	329 299	233 438	-	(186 062)	(56)	-	376 620
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 008	16 451	-	(26 044)	(56)	-	21 360
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	262 846	208 613	-	(143 069)	-	-	328 390
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 199	-	-	(1 199)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	274	4 146	-	-	-	-	4 420
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	18 222	1 947	-	-	-	-	20 169
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	643	-	-	-	-	643
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	71	1 638	-	(71)	-	-	1 638
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 178	-	-	(4 178)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11 501	-	-	(11 501)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	329 299	233 438	-	(186 062)	(56)	X	376 620

Генеральный директор _____ Евстратов Тимур Дмитриевич

25 марта 2026 г.