

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

ООО «ПСК ИНВЕСТГРУПП»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПСК ИНВЕСТГРУПП».

ИНН/КПП 5040097615/ 504001001

Адрес места нахождения Общества (юридический и фактический): 140153, Московская область, г. Раменское, с. Быково, ул. Театральная, дом 10. (на основании договора аренды №95/25 от 01.07.2025г. с АО "ОРБИТА-ПЛЮС").

Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. (10 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 тыс.руб. каждая.

Участники Общества на 31.12.2025г. (оплачены полностью):

Участники Общества	Доля в уставном капитале, %
Ковшов Николай Евгеньевич	50% УК
Хорова Леван Вахтангович	50% УК

Численность работающих на 31.12.2025г. – 5 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе на основании Приказа МФ РФ № 66н от 02.07.2010 г. (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована с применением принципа непрерывности.

Исполнительный орган общества на 31.12.2025 года - Генеральный директор Ковшов Николай Евгеньевич.

1. Выплаты основному управленческому персоналу (генеральный директор Ковшов Николай Евгеньевич, связанная сторона):

Краткосрочные вознаграждения:

Оплата труда: - 388,8 тыс.руб., в том числе НДФЛ - 50,5 тыс.руб.

Иных выплат не произошло.

ФОТ общий – 1 464,4 тыс. руб. в том числе НДФЛ – 190,4 тыс.руб.

ФОТ АУП – 388,8 тыс. руб. в том числе НДСЛ - 50,5 тыс.руб.

2. Сведения об Учетной политике и изменениях

Учетная политика на 2025г. утверждена Приказом об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения на 2024г.» 29 декабря 2024г.

Организация начала применять ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно. При этом существенных изменений нет.

С 1 января 2022г. в связи с вступлением в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ожидаемое влияние предстоящих изменений не может быть обоснованно оценено.

Основные Положения Учетной политики Общества:

• лимит признания активов, имеющих признаки основных средств, в составе материально-производственных запасов - 40 000 руб;

• оценка МПЗ при выбытии - по средней стоимости;

• амортизация основных средств начисляется линейным методом;

• доходы и расходы для целей бухгалтерского учета и налогообложения налогом на прибыль организация признает по методу начисления (на основании актов выполненных работ, оказанных услуг);

• управленческие расходы учитываются на счете 44.01 «Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с ежемесячным списанием на счет 90;

• способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;

• ведение раздельного учета доходов и расходов по государственным контрактам (заказам).

3.1 Бухгалтерский баланс

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:
 всего на сумму 11 235 тыс.руб. в том числе:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций по сделке. (сумма долга по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	возврат резерва	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5506	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5507	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5508	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5509	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5510	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5511	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5512	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5513	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5515	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5516	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5517	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5518	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5519	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5520	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5520	за 2025г.	-	-	10 132	-	(3 165)	-	-	-	-	-	11 235
			-	-	4 266	-	-	-	-	-	-	-	4 266

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:
всего на сумму 11 306 тыс.руб. в том числе:

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5572	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
	5553	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5573	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5574	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
	5555	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5575	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	30.2025г.	5 014	8 740	-	(2 412)	(77)	11 306
в том числе:	5580	30.2024г.	-	5 014	-	-	-	5 014
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	30.2025г.	1 429	3 426	-	(118)	(38)	4 699
	5581	30.2024г.	-	1 429	-	-	-	1 429
авансы полученные	5562	30.2025г.	3 275	4 201	-	(2 266)	-	5 209
	5582	30.2024г.	-	3 275	-	-	-	3 275
расчеты по налогам и взносам	5563	30.2025г.	271	412	-	(28)	-	655
	5583	30.2024г.	-	271	-	-	-	271
кредиты	5564	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5584	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
заимы	5565	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5585	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	30.2025г.	39	701	-	-	(39)	741
	5586	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
	5567	30.2025г.	-	-	-	-	-	-
	5587	30.2024г.	-	-	-	-	-	-
	5550	30.2025г.	5 014	8 740	-	(2 412)	(77)	11 306
Итого	5570	30.2024г.	-	5 014	-	-	-	5 014

3.2 Отчет о финансовых результатах

Выручка в 2025 году в сумму 142 772 тыс.руб. и получена по основному виду деятельности.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
Материальные расходы	109 013

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
 Всего 32 609 тыс.руб. – прочие расходы.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:

- 38 тыс.руб. – списание кредиторской задолженности

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

- 106 тыс.руб. – расходы на услуги банков.

4. Прочие сведения

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Событий после отчетной даты не произошло.

Совместная деятельность не велась.

Данные по прекращению деятельности отсутствуют.

Государственная помощь не предоставлялась.

Финансовые вложения отсутствуют.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде нет.

Корректировок и замены первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующие отчетные периоды нет.

Информация по сегментам не раскрывается.

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

5. Информация о наличии признаков непрерывности деятельности

Чистые активы на 31.12.2025г. составляют 458 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2024г. составляют 553 тыс.руб.

У Общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты».

- **СВО целесообразно в таком формате:** «С февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Таким образом, выявленные события не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Организации за 2025 год. Следовательно, Руководство может сделать вывод о способности Организации продолжать свою деятельность в будущем, отвечая критерию непрерывности деятельности

События или условия, которые в отделенности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не выявлены.

Текущая экономическая ситуация, связанная со специальной военной операцией, не оказывает влияние на соблюдение организацией принципа непрерывности.

Генеральный директор

Ковшов Н. Е.

