

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ПСК»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юр. лице и его деятельности

Полное фирменное наименование:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПСК»
Сокращенное наименование:	ООО «ПСК»
Юридический адрес:	443042, г. Самара, ул. Белорусская, дом 75 А, офис 5
ИНН/КПП	6314045405 /631401001
ОГРН	1186313021850
ОКПО	27334195
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «ПСК» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11)

ООО «ПСК» имеет статус среднее предприятие, входит в реестр СМП, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения УСН.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ПСК» на 2025г. утверждена приказом от 31.12.2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 №4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценивание.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	11 779	-	193	(10 487)	-	-	-	-	1 484	-
	3а 2024 г.	26 257	-	5 498	(19 977)	-	-	-	-	11 779	-
в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	11 779	-	193	(10 487)	-	-	-	-	1 484	-
	3а 2024 г.	26 257	-	5 498	(19 977)	-	-	-	-	11 779	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	100 000	-	-	-	-	-	100 000	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	100 000	-	-	-	-	-	100 000	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	111 779	-	193	(110 487)	-	-	-	-	1 484	-
	3а 2024 г.	26 257	-	105 498	(19 977)	-	-	-	-	111 779	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	За 2025 г.	10 067	-	110 711	(114 448)	-	-	X	X	6 331	-
	За 2024 г.	17 792	-	961 504	(969 228)	-	-	X	X	10 067	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	10 067	-	9 658	(3 503)	-	-	(9 911)	-	6 311	-
	За 2024 г.	17 792	-	412 318	(6 979)	-	-	(413 063)	-	10 067	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	4 830	(4 822)	-	-	12	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	87 821	(86 434)	-	-	(1 387)	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	96 222	(106 122)	-	-	9 900	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	461 365	(875 815)	-	-	414 450	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	4	-	91	-	(4)	-	-	-	91	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 345	-	4	-	(1 276)	-	-	-	73	-
	За 2024 г.	1 230	-	1 138	-	(1 023)	-	-	-	1 345	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	243 979	-	17 126	-	(151 148)	-	-	X	109 957	-
	За 2024 г.	197 299	-	184 703	-	(138 023)	-	-	X	243 979	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	103 654	103 654	227 273	227 273	183 459	183 459
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 007	50 007	51 739	51 739	99 725	99 725
Расчеты с покупателями и заказчиками	53 647	53 647	175 534	175 534	63 015	63 015
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	20 719	20 719

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	225 467	23 936	24	(220 189)	-	-	29 238
	3а 2024 г.	194 381	152 915	-	(121 829)	-	-	225 467
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	151 859	22 127	-	(155 455)	-	-	18 530
	3а 2024 г.	99 254	136 460	-	(83 855)	-	-	151 859
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	248	2	-	(122)	-	-	128
	3а 2024 г.	60	122	-	67	-	-	248
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 768	25	-	(543)	-	-	5 250
	3а 2024 г.	6 258	196	-	(686)	-	-	5 768
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	25 656	-	-	(24 313)	-	-	1 343

	За 2024 г.	60 606	-	-	(34 950)	-	-	25 656
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 126	-	-	(1 714)	-	-	412
	За 2024 г.	2 576	123	-	(573)	-	-	2 126
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	24 099	-	-	(22 641)	-	-	1 458
	За 2024 г.	12 404	11 695	-	-	-	-	24 099
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 803	-	-	-	-	1 803
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 529	(24)	24	(4 219)	-	-	311
	За 2024 г.	243	4 301	-	(15)	-	-	4 529
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	11 125	-	-	(11 125)	-	-	-
	За 2024 г.	12 905	-	-	(1 780)	-	-	11 125
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
	За 2024 г.	76	18	-	(36)	-	-	57
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	225 467	23 936	24	(220 189)	-	X	29 238
	За 2024 г.	194 381	152 915	-	(121 829)	-	X	225 467

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	18 480	152 131	99 381
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 352	151 859	99 254
Расчеты с покупателями и заказчиками	128	272	127

8.3. 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 626	1 626	-	-
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков					
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 626	1 626	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 916	513 992
Затраты на оплату труда	48 533	209 331
Отчисления на социальные нужды	10 248	40 130
Амортизация	38 786	57 070
Прочие затраты	25 554	214 490
Итого по элементам	139 037	1 035 013
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(10 104)
Итого расходы по обычным видам деятельности	139 037	1 024 908