

**ООО «СЗ «ПСК»**

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

## СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие сведения.....	4
2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности .....	5
2.1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	5
2.2. Учетная политика.....	5
2.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.....	5
2.4. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	6
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
3. Непрерывность деятельности.....	7
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса .....	7
4.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) .....	7
4.2. Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса) .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
4.3. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).....	8
4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520 бухгалтерского баланса) .....	9
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса).....	9
4.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса).....	10
4.7. Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса) .....	11
4.8. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса).....	11
4.9. Кредиторская задолженность.....	11
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	12
5.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	12
5.2. Себестоимость. Расходы по обычным видам деятельности. ....	12
5.3. Управленческие расходы .....	12
5.4. Коммерческие расходы. ....	13
5.5. Прочие доходы и расходы.....	13
5.6. Налоги .....	13
6. Связанные стороны. Бенефициарные владельцы.....	15
6.1. Участники Общества, бенефициарные владельцы .....	16
6.2. Основной Управленческий персонал.....	17
7. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах .....	17
7.1. События после отчетной даты .....	17
7.2. Условные активы и условные обязательства .....	17

8. Информация о рисках .....	18
8.1. Риски хозяйственной деятельности общества .....	18
8.2. Операционные риски .....	18
8.3. Финансовые риски .....	18
8.4. Риск ликвидности.....	18
8.5. Налогообложение.....	19
8.6. Геополитические и экономические риски.....	19

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «ПСК» (сокращенное наименование ООО «СЗ «ПСК»)), далее – Общество, зарегистрирован по адресу: 108825 Московская область, г.о. Подольск, д. Булатово, тер. КП Резиденция Булатово, дом 1А, пом.1.

Участники Общества:

49% - Пылёв Владимир Геннадьевич

51% - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮНИКОМ ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, о чем свидетельствует запись ГРН 2255005130818 от 08.05.2025 г.

ИНН 503610119976

ОГРН 1235000104481

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2024г. составляла 1 сотрудник, по состоянию на 31.12.2025г. – 1 сотрудник;

Основные виды деятельности Общества:

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Общество не имеет обособленных подразделений. Основным видом деятельности Общества является:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Также Общество осуществляет покупку и продажу собственного недвижимого имущества, согласно дополнительным кодам видов деятельности.

Органы управления Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор: Пылёв Алексей Геннадьевич

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводится Обществом с ограниченной ответственностью «Бух Про» (далее – Аудитор). Государственный регистрационный номер 1027739598897. Место нахождения: 107023, г. Москва, Барабанный переулок, дом 4. Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606087608.

## **2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ФСБУ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н в части не противоречащей ФСБУ.
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Учетной политики Общества – утверждена Приказом № 1 от 30.06.2022 г.

### **2.2. Учетная политика**

Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика Общества на 2025год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2025 год не применяло. Факты нарушения Обществом правил ведения бухгалтерского учета в отчетном периоде отсутствуют.

Изменения в учетную политику на 2025 г. не вносились.

### **2.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатели бухгалтерской отчетности будут считаться существенными, если:

- показатель Бухгалтерского баланса составляет более 5 процентов валюты баланса;
- показатель Отчета о финансовых результатах составляет более 5 процентов в общей сумме доходов или расходов, или изменение показателя в результате ошибки приведет к изменению итогового финансового результата на противоположный;
- показатель Отчета о движении денежных средств составляет более 5 процентов от итогового показателя «поступило денежных средств, всего» или «направлено денежных средств, всего» по соответствующему виду денежных потоков.

Существенный показатель подлежит детализации в бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 30 процентов от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30 процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

#### **2.4. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

<b>Валюта</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
За 1 Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Стоимость следующих активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в рублевых эквивалентах, исчисленных на основе официальных курсов иностранных валют, действовавших на отчетную дату:

- Средства в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением авансовых платежей).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены за счет прибылей и убытков и отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **3. Непрерывность деятельности**

Отчетность составлена с применением допущения непрерывности деятельности. Общество является организацией производящей строительные работы.

В связи с чем, сложившаяся экономическая и политическая ситуация прямого влияния на деятельность Общества не оказывает. Планы по сокращению /прекращению деятельности отсутствуют.

## **4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**

### **4.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)**

#### **4.1.1. Собственные основные средства**

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеют материально–вещественную форму;
- предназначены для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств - признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении срока использования данного объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств включаются в состав расходов, непосредственно связанных с производством и реализацией, или общехозяйственных расходов в зависимости от цели использования объекта основных средств, в том отчетном периоде, в котором они произведены.

#### **4.1.2. Арендованные основные средства**

Арендкуемых основных средств общество не имеет.

#### **4.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)**

Единицей учета запасов является номенклатурная единица. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на основании положений ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение запасов распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости единицы запасов в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом, в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Специальный инструмент, специальное оборудование, специальные приспособления, срок службы которых превышает один год, относятся к основным средствам и списываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, учитывается на счете 10 «Материалы» до выдачи их сотруднику.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- о фактическая себестоимость запасов;
- о чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, в таком случае Обществом принимается решение о создании резерва под обесценение запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При сопоставлении чистой стоимости запасов и цены, по которой можно приобрести аналогичные, по состоянию на 31.12.2025г. признаков обесценения запасов выявлено не было.

В 2025 году Обществом не создавался резерв на снижение стоимости запасов, запасов не возникло.

Незавершенное производство и готовую продукцию Общество рассматривает как массовое и оценивает в сумме плановых (нормативных) затрат.

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются Обществом на основе проектно-сметной документации, норм расхода топлива, трудовых затрат и т.д.

Базой для распределения общепроизводственных затрат является объем выпущенной продукции по номенклатуре.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснении 6 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520 бухгалтерского баланса)**

##### ***Дебиторская задолженность***

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Списание безнадежной задолженности относится на прочие расходы.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Пояснении 7 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)**

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- вклады и депозиты до востребования или погашения по предъявлению, или с возможностью досрочного погашения без потерь;
- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до трех месяцев;

- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет, либо они будут погашены в течение трех месяцев.

Общество имеет расчетные счета в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

остатки денежных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	на 31.12.2023
в тыс. рублей	0	42	168
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>168</b>

Движение денежных средств по 2025 году представлено в приложении к Бухгалтерской отчетности. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущей деятельности, инвестиционными и финансовыми операциями, относятся к денежным потокам от текущей деятельности. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений косвенных налогов.

#### 4.5. Прочие активы (строка 1190/1260 бухгалтерского баланса)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, формируют показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

К таким расходам относятся:

- расходы, связанные с приобретением различных лицензий на определенные виды деятельности, прочие разрешительные документы
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов
- расходы на предпроектные работы по строительству объектов.

Расходы будущих периодов аккумулируют затраты Общества, понесенные им в отчетном периоде, но относящиеся к будущим этапам работ, списывая их пропорционально готовности объектов строительства. В бухгалтерской отчетности такие расходы отражаются в составе прочих внеоборотных активов в случае, если срок списания таких расходов превышает 1 год после отчетной даты, и в составе прочих оборотных активов, если срок списания расходов составляет менее 1 года после отчетной даты.

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	на 31.12.2023
Исследовательские работы по земельным участкам «Акишиво», предпроектные, работы		42	168
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>168</b>

#### 4.6. Капитал и резервы

##### 4.6.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Участники Общества:

4 900,00 руб. - Пылёв Владимир Геннадьевич

5 100,00 руб. - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮНИКОМ ДЕВЕЛОПМЕНТ"

По состоянию на 31.12.2025 г. вклад в имущество от учредителей составил 342 380 тыс.руб.

#### 4.6.2. Резервный капитал

По данным за 2024 и 2025 резервный капитал не создавался.

#### 4.6.3. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024 добавочный капитал составил 333 560 тыс.руб. Добавочный капитал сформирован путем вклада в имущество Общества ООО «ЮНИКОМ ДЕВЕЛОПМЕНТ», согласно Протокола заседания участников общества № 3.

#### 4.6.4. Нераспределенная прибыль(убыток)

За 2024 год Обществом получен убыток в размере 255 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере 84 тыс.руб.

Длительность убытков связана с долгосрочным строительным циклом.

Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса)

Заемные средства у Общества отсутствуют.

#### 4.7. **Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)**

Оценочные обязательства Обществом не формируются.

#### 4.8. **Кредиторская задолженность**

Задолженность Общества по расчетам с поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Пояснении 8 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно). По состоянию на 31.12.2025 г. выручка отсутствует.

### 5.2. Себестоимость. Расходы по обычным видам деятельности.

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Учет прямых расходов ведется:

- по объектам учета;
- по статьям затрат.

Общепроизводственные расходы (косвенные расходы) – связанные с производственным циклом, которые нельзя напрямую отнести конкретному виду деятельности/продукции.

Такие расходы включаются в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг распределенные пропорционально по объектам строительства.

Сформированная таким образом стоимость объектов входит в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

### 5.3. Управленческие расходы

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, а также другие расходы. Такие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (общехозяйственные) по статьям.

тыс. рублей

Статья расходов	2025	2024
Аренда помещения	92	321
<b>Итого:</b>	<b>92</b>	<b>321</b>

### 5.4. Коммерческие расходы.

Расходы Общества связанные с продвижением и реализацией продукции, товаров, работ, услуг относятся к коммерческим расходам. В 2025 году коммерческие расходы отсутствовали.

## 5.5. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.

### 5.5.1 Расшифровка Прочие доходы (строки 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты к получению	6	55
<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>55</b>

### 5.5.2 Расшифровка Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банка	20	26
<b>Итого</b>	<b>20</b>	<b>26</b>

## 5.6. Расчеты по налогу на прибыль

### 5.6.1. Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные (налоговые) периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном (налоговом) периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных (налоговых) периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

**Отложенные налоговые активы** представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде вычитаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней. **Отложенные налоговые обязательства** представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль,

подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде налогооблагаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

тыс. рублей

Вид отложенного актива	Сальдо на конец 2025 года	Сальдо на конец 2024 года	Сальдо на конец 2023 года
Убытки прошлых лет	117	89	12
<b>ИТОГО</b>	<b>117</b>	<b>89</b>	<b>12</b>

*Изменения отложенного налога*

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Признание отложенного налогового актива	54	157
Погашение отложенного налогового актива	(26)	(68)
Признание отложенного налогового обязательства		
Погашение отложенного налогового обязательства		
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>28</b>	<b>89</b>

#### 5.6.2. Текущий налог на прибыль

**Текущим налогом на прибыль** признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и учетной политики Общества.

Ставка налога на прибыль 25%.

**Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета:**

*Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.*

*По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора.*

*В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.*

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
  - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
  - суммы взносов на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
  - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- Формировать стоимость товаров с учетом расходов, связанных с приобретением товаров.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости;

Начислять амортизацию по объектам амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) линейным методом.

## 6. Связанные стороны. Бенефициарные владельцы

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Все расчеты со связанными сторонами производятся исключительно в безналичной форме, расчеты наличными или не денежными средствами не производятся.

Общество выделяет 2 группы связанных сторон:

- Участники Общества и бенефициарные владельцы
- Основной управленческий персонал

Расчеты со связанными сторонами производятся безналично.

### 6.1. Участники Общества, бенефициарные владельцы, связанные стороны

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

Наименование	Местонахождение	Вид деятельности	Доля в уставном капитале	Размер уставного капитала, руб.
ИП Пылёв В.Г.	117534 г. Москва, ул. Академика Янгеля, д. 2, кв.	77.32 Аренда и лизинг строительных	49%	4900,00

	761	машин и оборудования		
ООО «Юником Девелопмент»	142100 Московская обл., г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Большая Зеленовская, д. 21. пом.1, оф.2	68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	51%	5100,00

**Бенефициарный владелец – Пылев Алексей Геннадьевич**

Перечень связанных сторон, характер взаимоотношений с ними:

**ООО «ЮНИКОМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

ИНН 5074075634

КПП 507401001

ОГРН 1225000060449

Адрес: 142100 МО, г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Большая Зеленовская, д. 21, пом.1, оф.2

Генеральный директор – Пылев Алексей Геннадьевич

**ИП Пылев Алексей Геннадьевич**

ИНН 503610119976

ОргИП 316507400063076

Св-во 50 № 011413863 от 29.08.2016

**ООО «СЗ «КВАРТАЛ»**

ИНН 5074088087

КПП 507401001

ОГРН 1245000049667

Адрес: 108825 МО, г.о. Подольск, д. Булатово, тер.Кп Резиденция Булатово, дом 1А, пом.15

Генеральный директор – Пылёв Владимир Геннадьевич

В 2025 году были получены денежные средства от учредителей (ООО «ЮНИКОМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»), как добавочный капитал, в виде вклада в имущество в размере 5 240 000,00 руб.

Также в отчетном периоде действует договор с ИП Пылев А.Г. части нежилого помещения, в размере 37 129,03 руб.

Обществом произведен в 2025 г. вклад в имущество дочерней организации (ООО «СЗ «КВАРТАЛ») по протоколу № 4 от 27.12.2024г. – в размере 5 387 000,00 руб.

## **6.2. Основной Управленческий персонал**

Связанными сторонами являются Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), его заместители. Информация о Генеральном директоре приведена в разделе Общие сведения.

Выплаты управленческому персоналу (краткосрочные вознаграждения), включая налоги и страховые взносы за 2025г. не производилось.

## **7. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах**

### **7.1. События после отчетной даты**

Руководство Общества не имеет информации о событиях после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, подлежащих раскрытию в учете или отчетности.

### **7.2. Условные активы и условные обязательства**

Общество является участником арбитражных процессов, однако, вероятные результаты судебных процессов существенного влияния на показатели отчетности оказать не могут.

Руководству Общества не известно о претензиях, которые могут в дальнейшем привести к судебным разбирательствам. Руководство Общества не располагает информацией о событиях, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

## **8. Информация о рисках**

### **8.1. Риски хозяйственной деятельности общества**

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Колебания в экономике приводят к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

## **8.2. Операционные риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

При этом, руководство компании считает, что на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства Российской Федерации были истолкованы корректно, и положение Общества с точки зрения законодательства останется стабильным.

## **8.3. Финансовые риски**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

Рыночные риски возникают в связи с воздействием таких неблагоприятных факторов, как изменение цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое имущество, изменение процентных ставок по долговым обязательствам, а также изменения курса иностранных валют.

Общество приобретает производственное оборудование и комплектующие к нему, в том числе в эквиваленте к иностранной валюте у российских поставщиков. В целях минимизации негативного эффекта руководством Общества предпринимаются все необходимые мероприятия, направленные на оценку и регулирование рисков.

## **8.4. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

В настоящее время руководство Общества планирует потоки денежных средств на основе ежемесячных бюджетов, планов продаж, годовых финансовых планов.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать риски.

## **8.5. Налогообложение**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. 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 предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового законодательства, является высокой. В то же время, существует столь же высокая вероятность, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

#### **8.6. Геополитические и экономические риски**

Геополитические события 2025 года прямого существенное влияние на деятельность и дальнейшее развитие Общества не оказали. В сложившихся условиях руководством были предприняты все возможные меры для предупреждения негативных последствий произошедших геополитических событий, в том числе был усилен контроль над расчетами с контрагентами. Общество подтверждает, что происходящие политические события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества.

#### **8.7. Информация о событиях после отчетной даты**

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло, каких-либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается. События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

**Генеральный директор  
ООО «ПСК»**

**А.Г.Пылев**

**«26» марта 2026г.**