

Общество с ограниченной ответственностью "ПСК Монолит"
(ООО "ПСК Монолит")
ИНН 6915015525, КПП 691501001, ОГРН 1166952064531,
адрес: 172011, Тверская обл., г. Торжок, ул. Старицкая, д. 96А

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

1. ООО «ПСК Монолит» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

23.63 Производство товарного бетона.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием

существенности, равным 5 (пяти) % от валюты баланса.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.3. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.2.4. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, формирующие себестоимость готовой продукции и услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются в дебет счета 90 «Продажи» по мере отпуска продукции покупателям и оказания услуг заказчикам.

(Основание: абз. 1 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.9.3. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

(Основание: п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации")

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 2 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²				()				
	за 20 24 г. ³				()				
	в том числе:								
(вид, группа)	за 20 25 г. ²				()				
	за 20 24 г. ³				()				
	в том числе:								
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²			150	(50)				
	за 20 24 г. ³				()				100
	в том числе:								
Займы выданные	за 20 25 г. ²			150	(50)				
	за 20 24 г. ³				()				100
	в том числе:								
Итого	за 20 25 г. ²			150	(50)				
	за 20 24 г. ³				()				100
	в том числе:								

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимосьть	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимосьть	резерв под обесценение
					фактическая себестоимосьть	резерв под обесценение		фактическая себестоимосьть	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>20 25 г.</u> ²	2 127	()	31 605	(29 526)			X	X	4 206	()
	за <u>20 24 г.</u> ³	3 448	()	34 026	(35 347)			X	X	2 127	()
в том числе:	за <u>20 25 г.</u> ²	2 127	()	15 532	(988)			(12 465)		4 206	()
Сырье и материалы	за <u>20 24 г.</u> ³	3 038	()	18 335	(37)			(19 209)		2 127	()
	за <u>20 25 г.</u> ²	0	()		(18 101)			18 101		0	()
Готовая продукция	за <u>20 24 г.</u> ³		()	66	(28 224)			28 158		0	()
	за <u>20 25 г.</u> ²	0	()	4 091	(4 091)					0	()
Товары	за <u>20 24 г.</u> ³	410	()	5 281	(5 691)					0	()
	за <u>20 25 г.</u> ²	0	()	11 982	(6 346)			(5 636)		0	()
Незавершенное производство	за <u>20 24 г.</u> ³	0	()	10 344	(1 395)			(8 949)		0	()

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	6016	()	2579	()	3503	()	()		5092	()
	за 2024 г. ³	1983	()	4761	()	728	()	()		6016	()
	в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	3034	()	137	()	1543	()	()		1628	()
	за 2024 г. ³	681	()	2373	()	20	()	()		3034	()
	в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²	2982	()	2442	()	1960	()	()		3464	()
	за 2024 г. ³	1255	()	2388	()	661	()	()		2982	()
	в том числе:										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г. ²	0	()	()	()	()	()	()		0	()
	за 2024 г. ³	47	()	()	()	47	()	()		0	()
	в том числе:										
Итого	за 2025 г. ²	6016	()	2579	()	3503	()	()	X	5092	()
	за 2024 г. ³	()	()	4761	()	728	()	()	X	6016	()
	в том числе:										

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2513	2513	13257	2736	2481	2481
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1491	1491	1568	1568	1478	1478
Расчеты с покупателями и заказчиками	1022	1022	11689	1168	1003	1003

6. Обязательства

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

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	9 087	5 713		(7 428)	()	7 372	
	за 20 24 г. ³	2 810	8 555		(2 278)	()	9 087	
в том числе:	за 20 25 г. ²	5 671	5 434		(4 996)	()	6 109	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г. ³	1 786	4 703		(818)	()	5 671	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г. ²	2 096	206		(2 009)	()	293	
	за 20 24 г. ³	287	2 663		(854)	()	2 096	
Краткосрочные займы	за 20 25 г. ²	0			()	()	0	
	за 20 24 г. ³	300			(300)	()	0	
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г. ²	1 301	66		(411)	()	956	
	за 20 24 г. ³	401	1 184		(284)	()	1 301	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 20 25 г. ²	7	7		()	()	14	
	за 20 24 г. ³	25			(18)	()	7	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 25 г. ²	10			(10)	()	0	
	за 20 24 г. ³	9	5		(4)	()	10	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г. ²	2			(2)	()	0	
	за 20 24 г. ³	2			()	()	2	
Итого	за 20 25 г. ²	9 087	5 713		(7 428)	()	7 372	
	за 20 24 г. ³	2 810	8 555		(2 278)	()	9 087	

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ¹	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ³
Всего	88	99	77
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	4	1
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	84	95	76

7. Расходы по обычным видам деятельности

в тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 25 г. ²	За январь-декабрь 20 24 г. ³
Материальные затраты	16 580	24 938
Затраты на оплату труда	565	247
Отчисления на социальные нужды	177	77
Амортизация		
Прочие затраты	11 240	10 019
Итого по элементам	28 562	35 281
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(24)	30
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 538	35 311

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Ильинский Алексей Александрович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "ПСК Монолит" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 444,5 тыс. руб.

9. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Генеральный директор

Гребенщиков Александр
Владимирович

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 марта 2026 г.

