Общество с ограниченной ответственностью "ПСМ-СЕРВИС"

ИНН 7720615191

123308, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, пр-кт Маршала Жукова, д. 2, к. 2, стр. 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 43.99.1 Работы гидроизоляционные
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),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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 (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.
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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
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)
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

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.), учитываются в фактической себестоимости материалов.
(Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)
При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
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)
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
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)

2.6. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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)

2.7. Учет расходов и доходов

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)

2.8. Бухгалтерская отчетность

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.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 888	(2 002)	3 119	(1 676)	7 007	(3 679)
	За 2024 г.	1 905	(1 231)	1 983	(772)	3 888	(2 002)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	248	(165)	-	(50)	248	(215)
	За 2024 г.	248	(116)	-	(50)	248	(165)
Сооружения	За 2025 г.	135	(27)	-	(27)	135	(53)
	За 2024 г.	135	-	-	(27)	135	(27)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 949	(1 478)	343	(1 421)	3 292	(2 900)
	За 2024 г.	1 091	(959)	1 858	(519)	2 949	(1 478)
Офисное оборудование	За 2025 г.	367	(253)	258	(104)	625	(357)
	За 2024 г.	242	(124)	125	(129)	367	(253)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	1 687	-	1 687	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	190	(79)	831	(75)	1 021	(154)
	За 2024 г.	190	(32)	-	(47)	190	(79)

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)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	5 686	(768)	5 686	(768)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 686	(768)	5 686	(768)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	89 020	106 182	(149 931)	X	45 271
	За 2024 г.	70 145	131 303	(112 429)	X	89 020
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	70 259	48 991	(2 100)	(90 570)	26 580
	За 2024 г.	54 188	81 118	(740)	(64 306)	70 259
Незавершенное производство	За 2025 г.	18 761	57 191	(147 831)	90 570	18 691
	За 2024 г.	15 957	50 186	(111 689)	64 306	18 761

3. Дебиторская 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
			поступило	списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 976	32 099	(11 230)	-	42 844
	За 2024 г.	12 626	21 097	(11 630)	(117)	21 976
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 297	2 825	(6 377)	-	4 745
	За 2024 г.	2 826	8 365	(2 777)	(117)	8 297
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 843	25 393	(4 483)	-	29 753
	За 2024 г.	9 357	8 337	(8 851)	-	8 843
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 835	2 463	(371)	-	6 927
	За 2024 г.	441	4 395	-	-	4 835
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	433	-	-	433
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	985	-	-	985
	За 2024 г.	2	-	(2)	-	-
Итого	За 2025 г.	21 976	32 099	(11 230)	-	42 844
	За 2024 г.	12 626	21 097	(11 630)	(117)	21 976

4. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 828	-	-	3 828
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	3 828	-	-	3 828
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	99 909	51 029	(83 919)	(903)	66 116
	За 2024 г.	72 250	54 472	(26 718)	(95)	99 909
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 146	1 630	(4 492)	(16)	3 268
	За 2024 г.	8 172	728	(2 659)	(95)	6 146
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	88 811	45 983	(74 852)	(887)	59 054
	За 2024 г.	60 307	52 003	(23 500)	-	88 811
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	52	-	-	54
	За 2024 г.	-	2	-	-	2
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	3 231	-	-	3 231
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	940	5	(932)	-	12
	За 2024 г.	204	735	-	-	940
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 422	-	(2 258)	-	164
	За 2024 г.	2 982	-	(560)	-	2 422
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	443	-	(443)	-	-
	За 2024 г.	-	443	-	-	443
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	211	129	(7)	-	332
	За 2024 г.	146	65	-	-	211
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	935	-	(935)	-	1
	За 2024 г.	439	497	-	-	935
Итого	За 2025 г.	99 909	54 857	(83 919)	(903)	69 944
	За 2024 г.	72 250	54 472	(26 718)	(95)	99 909

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	91 482	64 976
Затраты на оплату труда	17 133	11 709
Отчисления на социальные нужды	3 684	2 387
Амортизация	2 445	772
Прочие затраты	64 363	53 711
Итого по элементам	179 107	133 555
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	70	(2 803)
Итого расходы по обычным видам деятельности	179 177	130 751

6. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 32000 (тридцать две тысячи) руб., в том числе оплаченный - 32000 (тридцать две тысячи) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Попов Денис Анатольевич	32000	100	32000	100
Итого:		32000	100	32000	100

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор		Попов Денис Анатольевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

16 марта 2026 г.