



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПРОИЗВОДСТВО ДЕКОРИРОВАННЫХ МАТЕРИАЛОВ»

Юр. адрес: 188682, Ленинградская область, Всеволожский район 188682, Ленинградская область, м р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, гп Свердловка, проезд Западный, дом 10, помещ. 1Н, ИНН 4703146547 КПП 470301001 ОГРН1164704062126

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах на 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности.

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПДМ».
- 1.2. Юридический адрес - 188682, Ленинградская область, м р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, гп Свердловка, проезд Западный, дом 10, помещ. 1Н, офис 3.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 31.08.2016 г.
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 человек.
- 1.5. Обособленных подразделение нет.
- 1.6. Уставной капитал 10 000,00 рублей. Участником является Познякова Татьяна Ивановна с долей 100 процентов.
- 1.7. Перечень видов деятельности:
По итогам 2025 года основной вид деятельности более 70% дохода .
- Производство гипсовых изделий использования в строительстве (ОКВЭД 23.62- производство гипсовых изделий для использования в строительстве)
- 1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Сведения о руководителе и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества : Познякова Татьяна Ивановна
Главный бухгалтер Общества: Перекислова Маргарита Олеговна

2. Бухгалтерская отчетность.

- 2.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основание на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группе без детализации внутри групп.
- 2.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляется.
- 2.3. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.
(Основание: пп. а п.52, п.п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
- 2.4. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых с в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)
- 2.5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

3. Учетная политика общества .

- 3.1. Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом бухгалтерском учете, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
- 3.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету :

- Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114 (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008. № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом России от 08.11.2010 №143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- 3.3. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 30.12.2024 года. № 3012/24-01
- 3.4. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».
- 3.5. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи
- 3.6. Активов и обязательств в иностранной валюте, общество не имеет.
- 4 Исправление ошибок и изменение учетной политики.**
- 4.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, 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).
- 4.2. 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.
- 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.**
- 5.1. Общество арендует помещение по договору аренды не превышающем 11 месяцев.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды.
- 5.2. Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
- Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.
- 5.3. Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
- 6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**
- 6.1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование .
- 6.2. 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.
- 6.3. 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)
- 6.4. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов,

- Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114 (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008. № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом России от 08.11.2010 №143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- 3.3. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 30.12.2024 года. № 3012/24-01
- 3.4. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».
- 3.5. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи
- 3.6. Активов и обязательств в иностранной валюте, общество не имеет.
- 4 Исправление ошибок и изменение учетной политики.**
- 4.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, 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).
- 4.2. 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.
- 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.**
- 5.1. Общество арендует помещение по договору аренды не превышающем 11 месяцев.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды.
- 5.2. Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.
- 5.3. Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
- 6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**
- 6.1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование .
- 6.2. 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.
- 6.3. 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)
- 6.4. 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)

6.5. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

6.6. 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 понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

6.8. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

6.9. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

6.10. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

6.11. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	поступило	Списано	амортизация	обесценение	Переоценка	переклассифицировано			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации
									Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Остаточная стоимость				
Основные средства	2025	10173	(5811)	391	-	(1145)	-	-	-	-	-	10564	(6957)		
	2024	5795	(5513)	4378	-	(298)	-	-	-	-	-	10173	(5811)		
В том числе:															
Машины и оборудование	2025	2223	(2005)	391	-	(92)	-	-	-	-	-	2615	(2087)		
	2024	2128	(1945)	95	-	(60)	-	-	-	-	-	2223	(2005)		
Транспортные средства	2025	6744	(3209)	-	-	(730)	-	-	-	-	-	6744	(3935)		
	2024	3061	(3061)	3363	-	(148)	-	-	-	-	-	6744	(3205)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)		
	2024	64	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	64	(64)		
Офисное оборудование	2025	638	(359)	-	-	-	-	-	-	-	-	638	(489)		
	2024	344	(325)	294	-	-	-	-	-	-	-	638	(359)		
Другие виды ОС	2025	503	(175)	-	-	(193)	-	-	-	-	-	503	(368)		
	2024	198	(119)	305	-	(56)	-	-	-	-	-	503	(178)		

7. Нематериальные активы

7.1. 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)

7.2. По итогам инвентаризации на 23 декабря 2025 года в составе НМА числится неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Учет запасов.

8.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учта 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)

8.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

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

8.3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменение за период			На конец периода Фактическая стоимость
			затраты	Списано по фактической себестоимости	Изменение видов запасов по фактической себестоимости	
Запасы - всего	2025	9229	78799	(79045)	X	8944
	2024	7778	105578	(104128)	X	9229
В том числе: Сырье и материалы	2024	8695	58603	(1197)	(57158)	8944
	2025	6805	76394	(1400)	(73103)	8695
Готовая продукция	2025	492	-	(62214)	61723	-
	2024	925	-	(78332)	77899	492
Товары	2025	39	132434	(13370)	97	-
	2024	47	22072	(21553)	(527)	39
Затраты на доставку товаров до складов организации	2025	3	620	(623)	-	-
	2024	2	1572	(1571)	-	3
Незавершенное производство	2025	-	6302	(1640)	(4662)	-
	2024	-	5540	(1271)	(4269)	-
Иные расходы	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

9. Учет расходов и доходов

9.1. Расходы, учтенные на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходу на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

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

9.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	71519	99345
Затраты на оплату труда	10868	8801
Отчисления на социальные нужды	2448	1734
Амортизация	1145	298
Прочие затраты	5242	6008
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+): незавершенное производство, готовой продукции	455	416

10. Инвентаризация.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	23.12.2025	—
Материально-производственные запасы	23.12.2025	—
Нематериальные активы	23.12.2025	—
Денежные средства	23.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 96 583 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2024 года на 132 968 тыс. руб. Прочие внереализационные доходы от возмещения страховых компаний 55 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной Деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

13. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощи не получала.

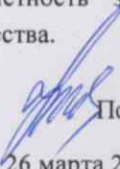
14. Заемные средства

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «ПДМ»

 Познякова Татьяна Ивановна

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года

Исполнитель:

Главный бухгалтер Перекисова Маргарита Олеговна +7 (921) 907-9176

