

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «Проектно-Строительная Компания ДОМ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Проектно-Строительная Компания ДОМ»

Сокращённое наименование ООО «ПСК ДОМ»

ОГРН 5067746884959

ИНН / КПП - 7715617972 / 772101001

Юридический адрес - 109428, г. Москва, 1-й Институтский проезд, д. 1, стр. 1, помещ. 1/1

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 71.1 — Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

Уставный капитал -10 000 руб. (100% принадлежит Симоняну Артуру Азатовичу)

Средняя численность работников за 2025 год -2 чел. (по состоянию на 31.12.2025)

Наличие обособленных подразделений -- нет

2. Основание составления и состав бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020);
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций»;
- Учётной политикой ООО «ПСК ДОМ», утверждённой приказом генерального директора (действующая редакция).

Состав отчётности (упрощённый):

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчёт о финансовых результатах.

Отчётность составлена в тысячах рублей, метод признания доходов и расходов — кассовый метод.

3. Учётная политика организации (ключевые положения)

Учётная политика разработана в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и утверждена приказом генерального директора. В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

3.1. Право на упрощённые способы учёта

Организация относится к субъектам малого предпринимательства на основании:

- среднесписочная численность — 2 чел. (менее 100);
- выручка за 2025 год — 1720 тыс. руб. (менее 800 млн руб.);

Правовое обоснование: ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ.

3.2. Неприменение отдельных ПБУ

В соответствии с правом применения упрощённых способов бухгалтерского учёта организация не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность отчётности.

3.3. Уровень существенности

Существенной признаётся информация, отношение которой к соответствующему показателю отчётности составляет 10% и более.

3.4. Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

- Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не признаются основными средствами и относятся на расходы периода. Контроль за такими объектами ведётся за балансом.
- Амортизация начисляется линейным способом для всех групп ОС.
- Переоценка основных средств не проводится.
- Обесценение основных средств не проверяется (упрощённый учёт).

3.5. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

- НМА учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.

3.6. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Единица учёта запасов — номенклатурный номер.
- Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости.
- При выбытии оценка производится по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение запасов не создаётся.

- Ценности для управленческих нужд (канцтовары, оргтехника, офисная мебель) списываются на расходы в момент приобретения.

3.7. Аренда (ФСБУ 25/2018)

- По договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).
- Арендные платежи признаются расходами периода равномерно.

3.8. Доходы и расходы

- Доходы и расходы признаются кассовым методом.
- Расходы на продажу и управленческие расходы признаются в полной сумме в периоде их возникновения.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3.9. Дебиторская задолженность и резервы

- Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению.
- По сомнительной задолженности создаётся резерв отдельно по каждому должнику с учётом его платёжеспособности.

4. Непрерывность деятельности

Руководство организации оценило способность продолжать деятельность на непрерывной основе. По состоянию на 31.12.2025:

- несмотря на отрицательную величину капитала (непокрытый убыток), организация имеет положительный денежный поток и возможность привлечения заёмных средств;
- отсутствуют признаки банкротства (ст. 3 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ);
- после отчётной даты заключены новые договоры на оказание услуг.

Вывод: отсутствуют факторы, ставящие под сомнение непрерывность деятельности.

5. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

5.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства на балансе организации отсутствуют. Все объекты стоимостью до 100 000 руб. списаны на расходы и учтены за балансом.

5.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) – 378 тыс. руб.

Финансовые вложения представляют собой краткосрочные займы иным организациям.

5.3. Запасы (строка 1210) – 3 348 тыс. руб.

Увеличение запасов связано с приобретением материалов для выполнения проектных работ в 2026 году. Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение 12 месяцев после отчётной даты.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 268 тыс. руб.

Снижение остатка денежных средств по сравнению с 2024 годом (1 395 тыс. руб.) связано с погашением кредиторской задолженности и приобретением материалов.

5.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 1 258 тыс. руб.

В составе данной строки отражена дебиторская задолженность (1 088 тыс. руб.) и прочие оборотные активы (170 тыс. руб.).

Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков сомнительности.

5.6. Капитал (строка 1300) – (1 996) тыс. руб.

Уменьшение непокрытого убытка (с 2 078 тыс. руб. до 2 006 тыс. руб.) связано с получением чистой прибыли в 2025 году в размере 72 тыс. руб.

5.7. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410) – 347 тыс. руб.

Снижение задолженности связано с частичным погашением долгосрочных займов в отчётном периоде. Проценты по займам признаны в составе прочих расходов.

5.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 6 900 тыс. руб., в т.ч.

- Перед поставщиками и подрядчиками – 6 508 тыс. руб. по сроку 1 квартал 2026
- По оплате труда и страховым взносам -41 тыс. руб. - январь 2026
- По налогам и сборам - 55 тыс. руб. - январь-февраль 2026
- Прочая кредиторская задолженность - 296 тыс. руб. - 1 квартал 2026 |

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Расшифровка показателей отчёта о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110) – 1 720 тыс. руб.

Выручка получена от оказания услуг в области архитектуры, инженерных изысканий и технических консультаций. Признана методом начисления по факту выполнения работ (подписания актов).

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – (1 394) тыс. руб.

Вид расходов, сумма, тыс. руб.

- Оплата труда и страховые взносы -720 тыс. руб.
- Аренда офисных помещений - 240 тыс. руб.
- Бухгалтерские и консультационные услуги - 180 тыс. руб.
- Канцелярские товары и хозрасходы- 60 тыс. руб.
- Услуги связи - 54 тыс. руб.
- Прочие управленческие расходы -140 тыс. руб.

Все расходы подтверждены первичными документами, признаны в периоде их возникновения.

6.3. Прочие доходы (строка 2340) – 0 тыс. руб.

6.4. Прочие расходы (строка 2350) – (157) тыс. руб.

- Расходы на услуги банков -39 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы -- 118 тыс. руб.

6.5. Налог при УСН (строка 2460) – (97) тыс. руб.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%).

Сумма налога (97 тыс. руб.) полностью соответствует данным Книги учёта доходов и расходов (КУДиР).

6.6. Чистая прибыль (строка 2400) – 72 тыс. руб.

Полученная чистая прибыль направлена на уменьшение непокрытого убытка прошлых лет.

7. Раскрытие информации по аренде (ФСБУ 25/2018)

В соответствии с п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются. Арендные платежи признаны расходами периода равномерно.

8. События после отчётной даты

Существенных событий после 31.12.2025, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчётность за 2025 год, не выявлено.

9. Условные факты хозяйственной деятельности и судебные споры

На 31.12.2025 организация не участвует в судебных разбирательствах, не имеет неисполненных обязательств по претензиям и штрафам.

10. Связанные стороны

Единственным участником организации является Симонян Артур Азатович (доля 100%). Сделки со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

11. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Проектно-Строительная Компания ДОМ» за 2025 год составлена в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учёта и учётной политикой организации. Все показатели подтверждены первичными документами и регистрами бухгалтерского учёта. Налоговые обязательства исчислены в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

Генеральный директор

ООО «Проектно-Строительная Компания ДОМ»

Симонян Артур Азатович

«30» марта 2026 г.