ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПСМ» ЗА 2025 ГОД

1. Основной вид экономической деятельности

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

Учетная политика устанавливает правила формирования способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства – это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. Сроком

полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя. В целях обеспечения сохранности этих объектов ответственность за осуществление контроля за движением таких ценностей возлагается на материально-ответственных лиц.

Амортизация основных средств
Амортизация начисляется линейным способом исходя из ожидаемого срока использования объекта. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества ежемесячно.

Запасы
К бухгалтерскому учету в качестве запасов согласно Приказу Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» принимаются активы:
используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
прочие запасы и затраты.
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, материалов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Товары, приобретенные для перепродажи, в том числе для розничной торговли и общественного питания, приходуются на счет 41 "Товары" по стоимости приобретения (покупным ценам).

Объекты аренды
Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Настоящий Стандарт применяется касательно договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых предусматривают предоставление арендодателем за плату арендатору имущества во временное пользование.
Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:
1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2) предмет аренды идентифицируется;
3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг)
Выручка по основному виду деятельности отражена по методу «начислений» или исходя из условий договора. Прочей выручкой признаются операции по реализации основных средств, продаже валюты и выбытию прочих материальных ценностей. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью. Признание поступления денежных средств доходами организации производится в соответствии с нормами положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Формирование расходов по обычным видам деятельности
В соответствии с ПБУ 10/99 к расходам по обычным видам деятельности отнесены расходы, связанные с предоставлением имущества во временное пользование по договорам аренды.

К таким расходам относят:

- коммунальные расходы (расходы по приобретению электроэнергии, газа, воды, услуг по теплоснабжению);

- расходы по содержанию помещений (уборка, мелкий ремонт);
- расходы по обслуживанию сложных систем, находящихся в помещении;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- отчисления на социальные нужды (пенсионное, социальное и медицинское страхование);
- расходы на охрану помещений;
- расходы по уплате земельного налога, налога на имущество;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно, участвующих в производственном процессе, при реализации услуг;
- другие расходы по содержанию помещений.

К косвенным расходам отнесены все иные суммы затрат, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного периода.

При этом сумма прочих расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Резервы

Обществом формируется резерв по сомнительным долгам. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, расходов на ремонт основных средств Обществом не создаются.

Авансы полученные

Денежная сумма или ее эквивалент, полученный в виде аванса за товары или услуги, отражены на счете «Авансы полученные» до тех пор, пока предприятие не выполнит своих обязательств по поставкам товаров или предоставлению услуг на указанную сумму.

Кредиты и займы

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учтена и отражена в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Начисленные суммы процентов учтены обособленно и отражены на счете «Прочие доходы и расходы». В отчете о финансовых результатах сумма процентов отражена отдельной строкой.

Денежные средства и их эквиваленты
Денежные средства и их эквиваленты, суммы на расчетных счетах в банках, а также на специальных счетах в банках (депозиты) со сроком менее 3 месяцев.

Определение величины существенной ошибки
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более.

Порядок исправления ошибок
Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года, исправлены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены.
Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все

адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

4. Основные средства

4.1. 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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г	-	-	152	-	-	(3)	-	-	-	-	-		152	(3)
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	за 2025 г	-	-	152	-	-	(3)	-	-	-	-	-		152	(3)
Сооружения	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г	30 671	(1 363)	-	-	-	(180)	-	-	-	-	-		30 671	(1 543)
	за 2024 г	30 671	(1 183)	-	-	-	(180)	-	-	-	-	-		30 671	(1 363)
в том числе:	за 2025 г	2 711	(1 363)		-	-	(180)							2 711	(1 543)
здания	за 2024 г	2 711	(1 183)			-	(180)							2 711	(1 363)
земельные участки	за 2025 г	27 960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		27 960	-
	за 2024 г	27 960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		27 960	-

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Амортизируемые основные средства - всего	1 318	1 348	1 528
в том числе: Здания	1 168	1 348	1 528
Сооружения	149	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	27 960	27 960	27 960
в том числе основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются земельные участки	27 960	27 960	27 960

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	29 128	29 308	29 488
в том числе: здания	1 168	1 348	1 528
Земельные участки	27 960	27 960	27 960

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г	-	-	2	(2)	-	-	X	X	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	--	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	911	-	280	-	(854)	-	-	-	337	-
	за 2024 г.	190	-	897	-	(176)	-	-	-	911	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	570	-	275	-	(570)	-	-	-	275	-
	за 2024 г.	126	-	570	-	(126)	-	-	-	570	-
Расчеты с поставщиками	за 2025 г.	59	-	5	-	(59)	-	-	-	5	-
	за 2024 г.	50	-	59	-	(50)	-	-	-	59	-
прочая	за 2025 г.	282	-	-	-	(225)	-	-	-	57	-
	за 2024 г.	14	-	268	-	-	-	-	-	282	-
Итого	за 2025 г.	911	-	280	-	(854)	-	-	X	337	-
	за 2024 г.	190	-	897	-	(176)	-	-	X	911	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 112	87	-	(651)	-	-	548
	за 2024 г.	1 029	861	-	(777)	-	-	1 112
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	20	76	-	(20)	-	-	76
	за 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	1 092	11	-	(631)			472
	за 2024 г.	348	841	-	(97)	-	-	1 092
прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	680	-	-	(680)	-	-	-
Итого	за 2025 г.	1 112	87	-	(651)	-		548
	за 2024 г.	1 029	861	-	(777)	-	-	1 112

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	2
Затраты на оплату труда	840	1 243
Отчисления на социальные нужды	242	292
Амортизация	182	180
Прочие затраты	4 639	2 049
Итого по элементам	5 904	3 765
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 904	3 765

11. Иная информация

11.1Краткая характеристика ООО «ПСМ»

Общество с ограниченной ответственностью «ПромСтройМонтаж» учреждено 18 июня 2010г. и зарегистрировано в Межрайонной инспекцией ФНС №26 по г. Санкт-Петербургу 18.06.2010 года за основным государственным регистрационным номером 1107847193299.

Устав Общества (в новой редакции) зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №10 по Ленинградской области 01 июля 2022 года за ГРН 2224700217201.

Местонахождения Общества: Ленинградская обл., Гатчинский муниципальный район, дер. Малое Верево, Киевское шоссе, д. 24А, пом.1, оф. 1

11.2 Информация о связанных сторонах

ООО «Скантроник Системс» (ИНН 7701894662) является участником со 100% *вклада в уставный капитал Общества в размере 98 022 тыс. рублей.*

2024 год:

- реализация Обществом услуг по аренде помещений на общую сумму 15 832 тыс. рублей, в том числе НДС 20%;

2025 год:

- реализация Обществом услуг по аренде помещений на общую сумму 7 125 тыс. рублей, в том числе НДС 20%;

11.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами. Информация систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. №157н, отдельными рекомендациями и указаниями, регламентирующими вопросы составления бухгалтерской отчетности, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

Отчетная валюта Российский рубль. Уровень точности, используемый при представлении цифр в финансовой отчетности – тыс. рублей**.**

11.4 Информация о событиях после отчетной даты

Событий и условных фактов хозяйственной деятельности после отчетной даты, отражений и их последствий в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

11.5 Информация о чистых активах Общества

Чистые активы общества на конец 2024 года составили 29 506 тыс. рублей, в абсолютном выражении увеличение по сравнению с предыдущим годом составило 646 тыс. рублей.

Чистые активы общества на конец 2025 года составили 29 604 тыс. рублей, в абсолютном выражении увеличение по сравнению с предыдущим годом составило 98 тыс. рублей.

Обществом осуществлялась деятельность на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В дальнейшем Общество не планирует прекращать деятельность.

Генеральный директор Н.Е. Юфанова

30.01.2026г.

