

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

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО "ПСИХОСОМАТИКА"

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ПСИХОСОМАТИКА» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 07.07.2017г. ОГРН 1177847235499, ИНН 7813283020, КПП 781301001, юридический адрес: 197110, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ КРЕСТОВСКИЙ, Д. 15, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 32Н ОФИС 1.

Местонахождение: 197110, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ КРЕСТОВСКИЙ, Д. 15, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 32Н ОФИС 1.

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредитель: физическое лицо — Макиенко Валентина Вадимовна – 50% - бенефициарный владелец.

Генеральный директор: с 07.07.2022г. Макиенко Валентина Вадимовна на основании Протокола общего собрания учредителей №1/2022 от 07.07.2022г.

Основной вид деятельности: Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки ОКВЭД 85.41.9.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Филиалы, представительства отсутствуют.

Генеральный директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, на основе принципа непрерывности деятельности.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ПСИХОСОМАТИКА" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика ООО «ПСИХОСОМАТИКА» утверждена приказом генерального директора от 27.12.2024г. В 2025 году в учётную политику организации внесены изменения, связанные с изменениями в законодательстве, затрагивающими порядок учёта финансовых операций, доходов и активов. Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам (п. 51—54 ФСБУ 4/2023). Согласно вступившему в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённого приказом Минфина от 13.01.2023 №4н., предусмотрено досрочный переход на ФСБУ 28/2023.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Общество учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Учет начисленной амортизации ведется на бухгалтерском счете 02 «Амортизация основных средств».	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении	п.8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет материально-производственных запасов	
Учет материально-производственных запасов	Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Материально-производственных запасы — это активы, которые организация потребляет или продает в рамках своего обычного операционного цикла либо использует в течение не более 12 месяцев. К запасам также относятся незавершенное производство. Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.	ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Списание материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период	п. 36,39 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Учет капитальных вложений	
Учет капитальный вложений	Ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Общество не применяет пп. "б"- "з" п. 10, пп. "б" п. 11, п. 12, абз. 1-3 п. 13, п. 17, пп. "в"- "д" п. 23, п. 24 данного стандарта, а именно: 1) фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений, определяются по цене поставщика (подрядчика) (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления); 2) фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений, признаются: - при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем; - при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, - в сумме балансовой	ФСБУ 26/2020

	стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг; 3) проверка капитальных вложений на обесценение, не проводится, капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату; 4) 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.	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг, производство продукции	Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности с использованием счета 90 «Выручка». Выручка от прочих доходов учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
	Учет расчетов	
Учет расчетов	Учет расчетов ведется в разрезе следующих факторов: основание возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения. Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.2 «Прочие расходы». Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.1 «Прочие доходы». Депозиты, открытые в кредитных организациях, являются разновидностью денежных эквивалентов в случае размещения на срок не более 3 месяцев. Проценты по депозитам отражаются в составе прочих поступлений от текущих операций.	

2.3 Учетная политика разработана на основе требования Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету.

Учетная политика соответствует общепринятым бухгалтерским допущениям:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- последовательность применения учетной политики;
- временная определенность факторов хозяйственной деятельности.

Настоящие основные принципы учетной политики последовательно применялись Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности, и они сопоставимы с теми, которые применялись в предыдущем отчетном периоде. Общество не планирует вносить такие изменения в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств.

2.4 Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия».

Хозяйственные операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рублях и копейках).

2.5 В соответствии с п.52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- а) бухгалтерский баланс,
- б) отчет о финансовых результатах,
- в) пояснения к ним.

3. Раскрытие существенных показателей статей бухгалтерской отчетности

3.1 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.

Корректировок предыдущих периодов в отчетном периоде не производилось.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам в учете Общества отсутствовали.

3.2 Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя денежные средства в кредитных организациях и депозиты в банках, не обремененные никакими договорными обязательствами. Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Средства на расчетных счетах	694	873
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	694	873

3.3 Информация о прочих оборотных активах

Прочие оборотные активы Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 0 тыс. руб., в том числе:
- расходы будущих периодов в сумме 0 тыс. руб.

Прочие оборотные активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 0 тыс. руб., в том числе:
- расходы будущих периодов в сумме 0 тыс. руб.

3.4 Информация о капитале Общества

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб.

Изменения в уставном капитале отсутствуют.

Убыток за 2024 год составил – 419 тыс. руб., за 2025 г. – 179 тыс. руб.

Дивиденды в отчетном периоде Обществом не выплачивались.

3.5 Информация о кредиторской задолженности

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. составляет 0 тыс. руб.

3.6 Информация о выручке, доходах и расходах

Выручка за периоды 2024-2025гг. у Общества отсутствует. Деятельность не осуществлялась.

Прочие доходы за 2024 г. и за 2025г. отсутствуют.

3.7 Информация об условных фактах

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

3.8 Обеспечение обязательств, выданных и полученных

Обеспечения обязательств, выданные и полученные, отсутствуют.

<u>Генеральный директор</u>	<u>Макиенко В.В.</u>
(наименование должности)	(расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.