

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Данные об организации

Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «ПИКАРТ»**

Юридический адрес: **630087, Новосибирская обл, Новосибирск г, Немировича-Данченко ул, дом № 122, офис 115**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2025 год – **1 человек.**

Основные виды деятельности Общества: **ОКВЭД 73.11 «Деятельность рекламных агентств»**

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - **Директор Сынах Ирина Сергеевна**

Единственный участник Общества - **Сынах Ирина Сергеевна**

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Согласно приказу об учетной политике **№1-УПБУ от 28.12.2024 года:**

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С:Бухгалтерия 8, ред. 3.0.**
- Учет доходов и расходов для целей налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ведется кассовым методом.
- Учет доходов и расходов для формирования данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ведется методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен **5% и более от показателя статьи.**
- Издержки обращения, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».
- Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет положения ФСБУ 5/2019 и организует их учет на счетах учета запасов.
- Малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 рублей) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение

указанных активов признаются в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

- Лимит стоимости для отдельного объекта основных средств установлен в размере 100 000 рублей.

- Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 40 % от стоимости объекта ОС.

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- Установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;

- Установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды.

- По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

- Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности; непрерывности деятельности; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения учетной политики

В связи со вступлением в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 №157н); ФСБУ 14/2022 «Инвентаризация» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 №86н) с 01.01.2025 в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- Годовая отчетность составляется по упрощенным формам, утвержденным Приложением №3 к учетной политике (п.51-54 и 63 ФСБУ 4/2023, п.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ).

- Годовая отчетность состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; пояснений (п.51-54 ФСБУ 4/2023).

- Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5%. Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по: капитальным вложениям в основные средства; авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов; правам пользования активами (п.10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023).

- Информация о качественно существенных показателях отражается в бухгалтерском балансе обособленно. Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской

отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности (п.10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023).

- Организация отражает по строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами (п.11 ФСБУ 4/2023, п.7 ПБУ 1/2008).

4. Дебиторская задолженность

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности на начало периода – 5 146 тыс. руб., на конец периода - 613 тыс. руб., которая состоит из задолженности поставщиков на 23 тыс. руб., покупателей на 558 тыс. руб., переплаты по налогам и сборам на 32 тыс. руб.

5. Капитал

Стоимость капитала на начало периода – 4 889 тыс. руб., на конец периода – 73 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль – 63 тыс. руб..

6. Кредиторская задолженность

Балансовая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности на начало периода – 802 тыс. руб., на конец периода – 705 тыс. руб., в том числе: задолженность перед поставщиками на 3 тыс. руб., покупателями на 623 тыс. руб., перед бюджетом по налогам и сборам на 77 тыс. руб., перед сотрудником по перерасходу по авансовым отчетам на 2 тыс. руб.

7. Состав доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Выручка от реализации покупных товаров **429 тыс. руб.**

Состав прочих доходов: исправительные записи по операциям прошлых лет **220 тыс. руб.**

Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

8. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Себестоимость продаж: **5 423 тыс. руб.**

Состав прочих расходов: расходы на услуги банков **23 тыс. руб.**

9. Расчеты по налогу на доходы

Величина текущего налога на доходы (налог при упрощенной системе налогообложения) **18 тыс. руб.**

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и

(или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо; юридические лица, в которых такое физическое лицо обладает долей участия в размере 20% и более.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношении между сторонами с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Наименование	ИНН	ОГРН(ИП)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание
Сынах Ирина Сергеевна	420303435195	-	-----*	Учредитель** Доля участия - 100%, Директор

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

**Бенефициар – Сынах Ирина Сергеевна.

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

11. Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимаются директор, его заместители, главный бухгалтер, члены Совета директоров, а также иные должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества.

К категории «Основной управленческий персонал» в целях раскрытия информации о связанных сторонах в Обществе отнесены: директор.

Показатель	2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала	92
Оплата труда (за фактически отработанное время), тыс. руб.	92
Ежегодный оплачиваемый отпуск (компенсация за неиспользованный отпуск), тыс. руб.	-
Пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя, тыс. руб.	-
Оплата лечения, медицинского обслуживания, аренды жилья, тыс. руб.	-
Прочие платежи в пользу управленческого персонала, тыс. руб.	-
2. Страховые взносы во внебюджетные фонды на краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, тыс. руб.	28
3. Долгосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, тыс. руб.	0
4. Фактическая среднемесячная оплата труда работников организации (без основного управленческого персонала), тыс. руб.	62
5. Соотношения в уровнях оплаты 10% работников с наиболее низкой и 10% с наиболее высокой оплатой труда, части.	2/3
6. Соотношение среднемесячной оплаты труда работников организации (без основного управленческого персонала) и основного управленческого персонала, части.	2/3

В 2025 году не производились хозяйственные операции с основным управленческим персоналом: приобретение товаров, работ, услуг; приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества у основного управленческого персонала; финансовые операции, включая предоставление займов; передача в виде вклада в уставный капитал; предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

13. События после отчетной даты отсутствуют.

14. Непрерывность деятельности

В 2024 году Общество осуществляло деятельность в стандартных условиях операционной хозяйственной деятельности. Нарушение в операционной деятельности не фиксировалось. Нарушения выполнения условий договоров или законодательных норм не установлено. Влияние на ликвидность и оборотный капитал негативных факторов не выявлено.

Руководство принимает во внимание следующие факторы наличия: заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период; и неизменности емкости основных рынков сбыта продукции Общества на территории Российской Федерации; подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по поддержке Общества со государства; ресурсов на осуществление деятельности в кризисные периоды; устойчивого спроса на товары, реализуемые Обществом и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Проведенная руководством оценка приводит к выводу о том, что несмотря на возможное негативное влияние в будущем, непрерывность деятельности будет сохранена, Общество намерено продолжать деятельность непрерывно, по меньшей мере, в течение следующих 12 месяцев.

Какие-либо корректировки или дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности не требуется.

Директор Сынах И.С.

«15» марта 2026 года