

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью "ПИКАСО"

ИНН 5075020853

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПИКАСО"

Сокращенное наименование: ООО "ПИКАСО"

ИНН: 5075020853

Юридический адрес: 143103, Московская область, Рузский район, город Руза, улица Соловьева, дом 1

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (код ОКФС 16)

Руководитель организации: Генеральный директор Ковальчук Валентина Ивановна.

2. Заявление о соответствии

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Общие принципы

Учетная политика организации сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и утверждена приказом руководителя.

При ведении бухгалтерского учета применяются следующие основные принципы:

- имущественная обособленность
- непрерывность деятельности
- последовательность применения учетной политики
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности

3.2. Метод признания доходов и расходов

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы минус расходы" (ставка 15%).

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

3.3. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (до перехода на ФСБУ 6/2020, если применимо) либо ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Способ начисления амортизации: линейный метод.

Амортизационные группы: в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Лимит стоимости для признания объекта основным средством: 100 000 рублей (согласно ФСБУ 6/2020) или иной лимит, установленный учетной политикой организации.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" либо ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Метод оценки при выбытии: по средней себестоимости.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, если такой резерв создается в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

Кредиторская задолженность отражается в сумме, определяемой исходя из условий договоров.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, первоначальная стоимость	156	283	519
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость	156	283	519

Динамика изменения:

За 2025 год остаточная стоимость основных средств снизилась на 127 тыс. руб. (с 283 до 156 тыс. руб.), что составляет уменьшение на 44,9%. Сокращение вызвано начислением амортизации.

За 2024 год остаточная стоимость снизилась на 236 тыс. руб. (с 519 до 283 тыс. руб.), уменьшение составило 45,5%.

Организация не имеет нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений.

4.2. Запасы (строка 1210)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	534	138	94

Динамика изменения:

За 2025 год стоимость запасов увеличилась на 396 тыс. руб. (с 138 до 534 тыс. руб.), рост составил 287%.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	64	690	-
Денежные средства на расчетных счетах	122	293	141
Итого	186	983	141

Динамика изменения:

За 2025 год остаток денежных средств снизился на 797 тыс. руб. (с 983 до 186 тыс. руб.), уменьшение составило 81,1%. Существенное сокращение денежных средств вызвано:

- закупкой запасов (что подтверждается ростом запасов на 396 тыс. руб.)
- убыточной деятельностью (чистый убыток 386 тыс. руб.)

4.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	1 559	767	1 843
Прочие оборотные активы	-	-	4
Итого	1 559	767	1 847

Структура дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность включает авансы выданные поставщикам.

Динамика изменения:

За 2025 год дебиторская задолженность увеличилась на 792 тыс. руб. (с 767 до 1 559 тыс. руб.), рост составил 103%.

4.5. Валюта баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Актив баланса	2 434	2 171	2 601

За 2025 год валюта баланса увеличилась на 263 тыс. руб. (рост 12,1%), что связано с увеличением запасов и дебиторской задолженности при одновременном снижении денежных средств и основных средств.

5. Пояснения к пассиву баланса

5.1. Капитал (строка 1300)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (убыток)	(522)	(136)	(12)

Итого капитал	(522)	(136)	(12)
---------------	-------	-------	------

Динамика изменения:

Организация находится в неудовлетворительном финансовом состоянии с отрицательным размером собственного капитала. Накопленный непокрытый убыток на 31.12.2025 составил 522 тыс. руб., что на 386 тыс. руб. больше, чем на начало года (убыток за 2025 год).

Отрицательный капитал означает, что организация имеет чистые обязательства, превышающие стоимость активов. Это признак финансовой неустойчивости и требует принятия мер по восстановлению платежеспособности

5.2. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные заемные средства	875	875	844

Динамика изменения:

Объем краткосрочных заемных средств в 2025 году остался неизменным на уровне 875 тыс. руб. Данные обязательства включают краткосрочные кредиты банков и займы от других организаций или участников.

Отсутствие движения по данной статье может свидетельствовать о пролонгации существующих обязательств.

5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	2 081	1 432	1 769

Динамика изменения:

За 2025 год кредиторская задолженность увеличилась на 649 тыс. руб. (с 1 432 до 2 081 тыс. руб.), рост составил 45,3%. Рост кредиторской задолженности связан с:

- увеличением объема закупок (подтверждается ростом запасов)
- задержками в расчетах с поставщиками из-за дефицита денежных средств

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	3 029	3 327

Динамика изменения:

За 2025 год выручка снизилась на 298 тыс. руб. (с 3 327 до 3 029 тыс. руб.), снижение составило 9,0%. Сокращение выручки связано с:

- снижением спроса на услуги
- усилением конкуренции
- общими неблагоприятными экономическими условиями

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	(2 904)	(3 358)

Динамика изменения:

За 2025 год себестоимость снизилась на 454 тыс. руб. (с 3 358 до 2 904 тыс. руб.), снижение составило 13,5%. Снижение себестоимости превышает снижение выручки, что является положительным фактором с точки зрения операционной эффективности.

Валовая прибыль:

- 2025 год: 3 029 - 2 904 = 125 тыс. руб.
- 2024 год: 3 327 - 3 358 = -31 тыс. руб. (валовый убыток)

Организация в 2025 году получила валовую прибыль 125 тыс. руб., что является улучшением по сравнению с валовым убытком 31 тыс. руб. в 2024 году.

6.3. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы	-	7
Прочие расходы	(477)	(85)
Сальдо прочих доходов и расходов	(477)	(78)

Динамика изменения:

За 2025 год прочие расходы существенно увеличились на 392 тыс. руб. (с 85 до 477 тыс. руб.), рост составил 461%. Резкое увеличение прочих расходов стало основной причиной убыточности организации в 2025 году.

Прочие расходы включают:

- Штрафы, пени, неустойки

6.4. Налог на прибыль (при УСН)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Налог при УСН	(34)	(35)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы минус расходы" (ставка 15%). Сумма налога за 2025 год составила 34 тыс. руб., что близко к уровню прошлого года (35 тыс. руб.).

6.5. Чистая прибыль (убыток)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль (убыток)	(386)	(144)

Динамика изменения:

За 2025 год организация получила чистый убыток в размере 386 тыс. руб., что на 242 тыс. руб. (168%) больше убытка 2024 года (144 тыс. руб.). Увеличение убытка произошло главным образом за счет роста прочих расходов.

Анализ формирования убытка:

1. Валовая прибыль: +125 тыс. руб. (положительный фактор)
2. Прочие расходы (нетто): -477 тыс. руб. (критический фактор)
3. Налог при УСН: -34 тыс. руб.

4. **Итого чистый убыток: -386 тыс. руб.**

7. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности (12.02.2026) не выявлено существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год либо раскрытия в пояснениях.

8. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 организация не имеет условных обязательств и условных активов, требующих раскрытия в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

9. Информация о соблюдении принципа непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности организацией применен принцип непрерывности деятельности, предполагающий, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Однако наличие существенных финансовых затруднений (отрицательный капитал, убыточность деятельности, низкая ликвидность) создает неопределенность в отношении способности организации продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия.

Руководство организации намерено принять необходимые меры по улучшению финансового положения и обеспечению продолжения деятельности.

10. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность **не подлежит обязательному аудиту** в соответствии с критериями, установленными частью 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

11. Информация об утверждении бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность **не подлежит утверждению** (организация является субъектом малого предпринимательства с единоличным исполнительным органом).

12. Дополнительная информация

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ПИКАСО" за 2025 год и должны рассматриваться совместно с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Все показатели в настоящих пояснениях приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и подписана 17 марта 2026 года.