ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (уст. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н). Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
Критерий существенности – более 5% от валюты баланса за отчетный период.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПИК» (далее ООО «ПИК»)
ИНН 7805822373
КПП 780501001
ОГРН 1257800029420
Место нахождения Общества: 198096, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Автово, дор На Турухтанные Острова, д. 12, литера А, помещ. 14
Основные вид деятельности:
68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
По состоянию на 31 декабря 2025г. участниками ООО «ПИК» являются:
Михайлюк Сергей Иванович – 50 % доли в уставном капитале;
Макаров Егор Сергеевич - 50 % доли в уставном капитале
Уставный капитал 10 000 рублей.
Деятельность лицензированию не подлежит.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика разработана в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106 н). Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Амортизационные отчисления для ОС начисляются ежемесячно в соответствии с классификацией ОС, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 №1, как наименьший срок полезного использования плюс 1 месяц.

Способ начисления амортизации - линейный.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;
  Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Ежегодная переоценка ОС не производится.

4. Нематериальные активы

В 2025г. у Общества не было операция по приобретению нематериальных активов, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №91н) в работе не использовалось.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н). ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Доходы признаются методом начисления.

Поступления от оказания услуг признается выручкой по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

К затратам по основной деятельности относятся все экономически-оправданные и документально-подтвержденные затраты. Эти затраты признаются прямыми.

Общество использует право относить сумму по прямым статьям затрат в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг без распределения на остатки незавершенного производства.

Все иные расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, за исключение внереализационных, признаются косвенными. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

6. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 №66н). По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

8. Изменение оценочных значений

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н) В 2025 года Общество не создавало резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв по сомнительной задолженности.

Генеральный директор С.И. Михайлюк