

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ПИК"**

Красноярск г.

20 марта 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО "ПИК"** (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- **Бухгалтерский баланс;**
- **Отчет о финансовых результатах;**
- **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Общая информация

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ПИК"**

Сокращенное наименование: **ООО "ПИК"**

Юридический адрес: 660043, Красноярский край, Красноярск г., Чернышевского ул., д. № 110, кв. 110

Фактический адрес: 660043, Красноярский край, Красноярск г., Чернышевского ул., д. № 110, кв. 110

Почтовый адрес: 660043, Красноярский край, Красноярск г., Чернышевского ул., д. № 110, кв. 110

Телефон: 8 (391) 221-49-40

Адрес электронной почты: abt22@mail.ru

Интернет сайт: отсутствует

Идентификационный номер налогоплательщика: 2466186185

Основной государственный регистрационный номер: 1172468063096

Дата государственной регистрации налогоплательщика: 27.10.2017

Код ОКТМО: 04701000 - город Красноярск

Основные виды экономической деятельности экономического субъекта:

- ✓ 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- ✓ 46.43.4 Торговля оптовая фототоварами и оптическими товарами.
- ✓ 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- ✓ 46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- ✓ 47.30 - Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах.

Общество является микропредприятием.

Непрерывно находится в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 ноября 2017 года.

Информация о бенефициарных владельцах: Гостев Евгений Владимирович владеет 100 % уставного капитала Общества.

Общество располагает полной информацией о бенефициарном владельце в соответствии с требованиями пп.2 п.3. ст. 6.1, пп.1, п.1, ст. 7 ФЗ № 115-ФЗ.
Уставной капитал оплачен полностью. В отчетном периоде операции с долями не проводились.

Информация об органах управления. Единоличный исполнительный орган — директор Гостев Евгений Владимирович, протокол б/н общего собрания участников общества от 20 октября 2017 года, полномочия продлены на основании решения б/н единственного участника от 19 октября 2022 года.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Инициативный аудит не проводился.

События после отчетной даты, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

В отчетном году Общество не вело финансово-хозяйственной деятельности.

2. Информация об учетной политике Общества

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н, (далее – ПБУ 1/2008).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора, в связи с отсутствием в штате главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество использует рабочий план счетов, установленный в программе "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0., базовые настройки.

Общество использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право генеральный директор, первичные документы также лицо, указанное в доверенности.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0., базовые настройки.

Существенной признается ошибка, составляющая 15 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, использует право исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета Общество выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства, автомобили

- производственный и хозяйственный инвентарь

- земельные участки

- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация на новые основные средства, поступившие в учет, начисляется линейным способом.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Общество не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество определяет уровень существенности для раскрытия статей баланса, как 15 % от статьи баланса.

У Общества отсутствует техническая возможность исключить из баланса и отчета о финансовых результатах строки, не имеющие показателей.

3. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса.

Расшифровка основных показателей отчетности на 31 декабря 2025 года.

материальные внеоборотные активы, показатель отсутствует.

нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, показатель отсутствует.

запасы, показатель отсутствует.

денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.: 1,

в том числе денежные средства на расчетных счетах: тыс. руб.: 1.

финансовые и другие оборотные активы, показатель отсутствует.

инвестиционная недвижимость показатель отсутствует.

отложенные налоговые активы, показатель отсутствует;

долгосрочные активы к продаже показатель отсутствует.

капитал, тыс. руб.: минус 10 760, в том числе непокрытый убыток 10 770 тыс. руб. и уставной капитал 10 тыс. руб.

долгосрочные заёмные средства, 10 761 тыс. руб., в т. ч., займ от собственника, полученный в периодах 2017-2021 гг., 10 761 тыс. руб.

другие долгосрочные обязательства, показатель отсутствует.

краткосрочные заемные средства, показатель отсутствует.

краткосрочная кредиторская задолженность, показатель отсутствует.

отложенные налоговые обязательства, показатель отсутствует.

оценочные обязательства, показатель отсутствует.

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели отчета о финансовых результатах.

Выручка, показатель отсутствует.

себестоимость продаж, показатель отсутствует.

коммерческие расходы, показатель отсутствует.

управленческие расходы, показатель отсутствует.

доходы от участия в других организациях, показатель отсутствует.

проценты к получению, показатель отсутствует.

прочие доходы показатель отсутствует.

прочие расходы 7 056 тыс. руб., в т. ч.,

- 5 688 тыс. руб., списана дебиторская задолженность невозможная к взысканию.

Признанная по решению суда выходящей за срок исковой давности. Решение от 26 апреля 2021 года. дело: 2-1608/2021 (26758/2020;) ~ М-4816/2020 24RS0056-01-2020-006436-82

- 1 368 тыс. руб., учтены расходы прошлых лет, не учтенные в прошлых периодах.

налог на прибыль организаций, показатель отсутствует.

прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности, показатель отсутствует.

результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток), показатель отсутствует.

результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), показатель отсутствует.

налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток), показатель отсутствует.