

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МК ПИК»**

за 2025 год

г. Тула

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МК ПИК»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МК ПИК»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7104515536

Код причины постановки на учет (КПП): 713001001

Адрес (место нахождения) юридического лица: 301125, Тульская область, р-н Ленинский, с. Щепилово, дом 54

Место нахождения: 301125, Тульская область, р-н Ленинский, с. Щепилово, дом 54

Почтовый адрес: 301125, Тульская область, р-н Ленинский, с. Щепилово, дом 54

Основной вид деятельности ООО «МК ПИК» является – 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Численность работников ООО «МК ПИК» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Система органов управления ООО «МК ПИК»:

Единственный учредитель (Бенефициар)

Пети Дмитрий Сергеевич

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

Директор Лапина Ольга Борисовна ИНН 710512915091

2. **Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МК ПИК» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом требования непрерывности деятельности: Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения либо необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности.

3. **Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

3.1. **Финансовые вложения**

В качестве финансовых вложений принимаются к учету:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- банковские вклады (депозиты), по которым ожидается получение процентов;
- предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из фактических затрат на их приобретение. При выбытии стоимость финансовых вложений определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку наличия устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В случае если проверка подтверждает наличие обесценения, Общество образует резерв под обесценение на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Сумма резерва включается в состав прочих расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на кратко- и долгосрочные.

3.2. **Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при признании в бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Лимит стоимости основных средств установлен Обществом в размере 100 000 рублей. Объекты основных средств со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита сразу списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится линейным способом, то есть равными долями исходя из первоначальной и ликвидационной стоимости объекта и срока его полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002). Переоценка основных средств не производится (основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

3.3. **Аренда**

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

3.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам. Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется по методике, установленной ст. 266 НК РФ, а именно: задолженность, со сроком просрочки более 45 дней резервируется в размере 50 процентов, просроченная более чем на 90 дней – в размере 100 процентов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные к взысканию, списывается за счет созданного резерва, а при недостаточности суммы резерва – за счет прочих расходов.

3.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

К оценочным обязательствам относятся обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. В состав таких обязательств, в частности, включаются обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам, вероятные убытки по судебным спорам и др.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнее число месяца) по каждому сотруднику исходя из доли обязательства в объеме фонда оплаты труда, определяемой как отношение отпускных к фонду оплаты труда за предыдущий отчетный год.

Созданная сумма оценочного обязательства относится на счета затрат.

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочные обязательства по судебным спорам признаются в случае, когда возникновение убытка является не просто возможным, но вероятным, в сумме, равной произведению величины потенциального убытка и вероятности его получения.

К условным активам общества относятся полученные обеспечения обязательств и платежей, а именно: стоимость имущества третьих лиц, в отношении которого Общество является залогодержателем. А составе условных активов отражено полученное обеспечение по кредитным договорам (недвижимое имущество, обремененное ипотекой).

К условным обязательствам относятся выданные обеспечения, поручительства, гарантии, а также оценочные обязательства, не подлежащие признанию в связи с тем, что возникновение убытка по ним маловероятно, либо которые невозможно достоверно оценить.

3.6. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы признаются методом начисления вне зависимости от даты фактической оплаты.

Доходами от обычных видов деятельности считаются:

- выручка от продажи
- выручка от оказания услуг

3.7. Прочие доходы и расходы

К прочим относятся доходы и расходы, отличные от обычных видов деятельности. В частности, прочими доходами и расходами являются:

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- проценты к получению (уплате);
- проценты, уплаченные банку по кредитным договорам;
- расходы и доходы, связанные с созданием/восстановлением резервов под обесценение;
- расходы и доходы, связанные со списанием дебиторской/кредиторской задолженности;
- прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (с учетом критерия существенности).

Прочие доходы и расходы признаются методом начисления вне зависимости от даты фактической оплаты.

В отчете о финансовых результатах свернуто отражаются:

- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы, связанные с созданием и восстановлением резервов на обесценение.

3.8. Временные разницы и отложенные налоги

Временные разницы возникают в случаях, когда доходы либо расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете в различные периоды.

Налоговый эффект от возникновения временных разниц влечет признание отложенного налогового актива либо обязательства.

Постоянные разницы возникают в случаях, когда доход либо расход отражается в бухгалтерском учете, но не подлежит признанию в налоговом, и наоборот. В составе постоянных разниц отражены полученные Обществом дивиденды, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль Общества, но не признаются для целей налогообложения, поскольку налог удержан у источника выплаты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются свернуто.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность в Обществе отсутствует.
Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в таблице.

Вид задолженности	31.12.2025	01.01.2025	01.01.2024
Авансы выданные	663		
Итого	663		

4.2. Капитал и резервы

По результатам 2025 года убыток Общества составил 64 тыс. руб.

4.3. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2025	01.01.2025	01.01.2024
Расчеты по займам и кредитам	165		
Итого	165		

5. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Прочие доходы

Статьи расходов	2025	2024
Прочие внереализационные доходы	40	
Итого	40	

5.2. Прочие расходы

Статьи расходов	2025	2024
Прочие доходы и расходы	75	
Итого	76	

6. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Прочая информация

6.1. События после отчетной даты

Сведения о событиях, произошедших с 01 января 2026 г. по 31 марта 2026 г., которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность отсутствуют.

6.2. Изменение оценочных значений, условные активы и обязательства

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущими периодами отсутствовали.

Операции и остатки, классифицируемые в соответствии с действующим законодательством в качестве условных активов и обязательств отсутствуют.

6.3. Государственная помощь

Операции, удовлетворяющие определению государственной помощи, в Обществе отсутствуют.

6.4. Влияние глобальных геополитических рисков

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на валютных и фондовых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Данные события не оказали существенного влияния на финансовое положение и/или финансовые результаты Общества, поскольку Общество не ведет внешнеэкономической деятельности и не имеет активов за рубежом либо обязательств перед иностранными контрагентами. Общество подтверждает, что факт проведения специальной военной операции и введения ряда санкций не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Директор



Лапина О. Б.

30 марта 2026 г.