

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
по итогам 2025 года**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "ПИКЧЕР"
Сокращенное наименование организации	ООО "ПИКЧЕР"
Юридический адрес	127051, г. Москва, ул. Петровка, д. 20/1, помещ. 2Ч
Фактический адрес	
Основной вид деятельности по ОКВЭД	73.11 Деятельность рекламных агентств
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД	18.12 Прочие виды полиграфической деятельности 18.13 Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность 18.14 Деятельность брошюровочная переплетная и отделочная и сопутствующие услуги
Дата государственной регистрации	11.02.2016
ОГРН	1167746152441
ИНН	7714373473
КПП	770701001
ОКПО:	53807332
ОКФС:	16 - Частная собственность
ОКОГУ:	4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно
ОКОПФ:	12300 - Общества с ограниченной ответственностью
ОКТМО:	45382000000 - муниципальный округ Тверской
ОКАТО:	45286585000 - Тверской
Среднесписочная численность	2025 год - 25 человек, 2024 год – 30 человек, 2023 год – 21 человека
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	Крашенинников А.М.
Главный бухгалтер	Абрамов В.С.
Прочее	Организация включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных
Телефон для связи	+7 (499) 377-07-47
E-mail	m@aaaaa.team

Учредителями ООО "ПИКЧЕР" являются:

Учредители	доля	стоимость	с какой даты
Чагаев Всеволод Олегович (ИНН: 773581459407)	42,5%	7,5 тыс. руб.	11.02.2016
Коняев Андрей Юрьевич (ИНН: 682963226237)	42,5%	7,5 тыс. руб.	11.02.2016

Крашенинников Михайлович (ИНН: 503809450612)	Артём	15%	2,6 тыс. руб.	04.03.2020
-------------------------------------------------	-------	-----	---------------	------------

Уставный капитал составляет 17 647 (семнадцать тысяч шестьсот сорок семь) рублей.
Дочерние и зависимые общества у ООО «ПИКЧЕР» отсутствуют.
Общество не имеет филиалов и представительств.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по итогам 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в тысячах рублей без десятичных знаков.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Общество признает или не признает показатель существенным исходя из его оценки: характера, конкретных обстоятельств возникновения. При формировании бухгалтерской отчетности существенность определяется в зависимости от качественных и количественных факторов (п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997, п. 3 Информации Минфина РФ № ПЗ-1/2015, Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №63н.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в Бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов)» должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Существенной считается ошибка, составляющая 5% и более от показателя статьи бухгалтерского баланса соответствующего отчетного года.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетную политику утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами (за исключением изменений законодательства) и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Последствия изменения учетной политики признаются существенными, если в результате применения поправок, внесенных в учетную политику, показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% или может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4. НАЧАЛО ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» И ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.5. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.6. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных законодательством РФ и внутренними нормативными документами Общества проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризации проводятся со следующей периодичностью:

- основные средства – не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным, не реже чем раз в три года;
- нематериальные активы – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- незавершенное строительство – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- товары, материалы - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- денежные средства на счетах в кредитных организациях – ежеквартально на последнее число месяца отчетного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год)
- денежные средства в кассе – ежемесячно на последнее число месяца;
- финансовые вложения – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
- расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- инвентаризация расчетов по дебиторской задолженности за реализованные товары (выполненные работы, оказанные услуги) в целях создания и использования резервов по сомнительным долгам проводится - ежегодно на 31 декабря отчетного года;
- инвентаризация кредиторской задолженности по приобретенным товарам (работам, услугам) – ежегодно на 31 декабря отчетного года;
- резервы:
 - резерв на выплату отпускных работникам – ежегодно, на 31 декабря отчетного года;
 - прочие резервы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) – ежегодно, но не ранее 1 октября отчетного года;
- доходы и расходы будущих периодов – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года.

Имущество не включается в перечень имущества, проверяемого при инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, если после 1 октября отчетного года проводилась инвентаризация данного имущества. Для составления годовой отчетности используются результаты уже проведенной инвентаризации данного имущества.

Проведение сверки с дебиторами и кредиторами проводится ежегодно не ранее 1 октября отчетного года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.7. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов соответственно. Обменные курсы иностранных валют, в которых Общество проводило существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Курс на конец года (в российских рублях)			
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.8. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА при одновременном выполнении условий, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022, если их стоимость больше 100 000 тыс. руб.

НМА учитываются по первоначальной стоимости (общая сумма капитальных вложений, сделанных до признания НМА в бухучете, материальные носители учитываются в составе ОС или запасов, если применимо).

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб., а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При принятии объекта к учету и при вводе в эксплуатацию определяются сформированная первоначальная стоимость, ликвидационная стоимость (равна нулю, если нет активного рынка аналогичного объекта), срок полезного использования и элементы амортизации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, которым признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного/неисключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту НМА.

Общество использует модель учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой НМА учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом суммы любой накопленной амортизации.

При создании НМА к расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА по трудовому договору;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы на содержание и эксплуатацию ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, использованных непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Организация ежегодно, не позднее «31» декабря отчетного года проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение.

Элементы амортизации объектов НМА проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их

незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов от действующих значений

Общество определяет срок полезного использования НМА при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Общество обязано определить, является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Сроком полезного использования может являться:

- выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды;

- количество продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.

Применяемые сроки полезного использования по группам НМА:

- сайт (от года до 5 лет в зависимости от сложности);
- исключительное/неисключительное право на программу для ЭВМ, базу данных, лицензии (срок действия права, или, если не определено от 2 до 5 лет);

- исключительное/неисключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель (срок действия права, или, если не определено от 5 до 7 лет);

- исключительные/неисключительные права на произведенные и приобретенные рекламно-информационные материалы (срок действия права, или, если не определен от 5 до 7 лет);

- фирменный стиль компании и средства индивидуализации разработанные подрядным способом (срок действия права, или если не определено от 10 до 15 лет).

- НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость объектов НМА с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования, и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Расходы на модернизацию НМА увеличивают первоначальную стоимость объекта (п. 28 ФСБУ 14/2022). «Улучшение объекта НМА» подразумевает осуществление капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта (изменение свойств, функционала, которыми ранее обладал объект, а не просто его поддержание в работоспособном состоянии). В сумму капитальных вложений на улучшение НМА включаются расходы по списку, приведенному в п. 10 ФСБУ 26/2020, и не входят затраты из п. 16 этого Стандарта.

После проведения работ по улучшению объекта НМА пересматриваются элементы амортизации улучшенного объекта.

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухучете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА (свернуто) относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухучету.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей (альтернативный способ).

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При принятии объекта к учету и при вводе в эксплуатацию определяются сформированная первоначальная стоимость, ликвидационная стоимость, срок полезного использования и элементы амортизации.

Применяемые сроки полезного использования по группам основных средств:

- Офисное оборудование в т.ч. ноутбуки и стационарные компьютеры (от 25 до 37 мес.)

- Транспортные средства, музыкальное и видео оборудование, средства связи и вещания (от 37 мес. до 85 мес.)

- Производственный и хозяйственный инвентарь, мебель (от 37 мес. до 85 мес.)

- Другие виды основных средств: сооружения для занятий спортом и отдыха (от 25 мес. До 36 мес.)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, определяется ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации и срок полезного использования.

Ремонт основных средств осуществляется по мере возникновения необходимости, оценивается по фактическим затратам и относится на счета учета расходов по факту выполнения и документального подтверждения.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация ежегодно, не позднее «31» декабря отчетного года проверяет ОС и капитальные вложения в ОС на обесценение.

Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов от действующих значений.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" без пересчета сравнительных показателей (альтернативный способ).

Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, принимаемые к учету в качестве таковых, поименованы в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов однородная группа.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов (в части сырья и материалов) формируется на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов и сырья в эксплуатацию (производство) и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Запасы, принятые к учету по фактической стоимости, на каждую отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

- фактической стоимости;
- чистой стоимости продажи (п.28 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи (ЧСП) определяется следующим образом (п.29 ФСБУ 5/2019):

По товарам ЧСП определяется по следующей формуле:

ЧСП запасов	=	Предполагаемая цена продажи запасов без учета НДС	-	Предполагаемые затраты на завершение производства (подготовку к продаже)	-	Предполагаемые затраты на продажу
------------------------	----------	------------------------------------------------------------------	----------	-----------------------------------------------------------------------------------------	----------	----------------------------------------------

1) По иным запасам определяется по следующей формуле:

ЧСП запасов	=	Предполагаемая цена продажи готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) без учета НДС	X	Фактическая себестоимость запасов	/	Предполагаемые затраты на производство и реализацию продукции (выполнения работ, оказания услуг, для которых используются эти запасы
------------------------	----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	--------------------------------------------------	----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Если расчет по данной формуле затруднителен, то в качестве ЧСП принимается цена, по которой можно приобрести эти запасы на отчетную дату. В данном случае цена определяется посредством:

- экспертной оценки, в том числе независимым оценщиком;
- заключения о стоимости запасов, определенной созданной в Обществе комиссией.

Превышение фактической стоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию Резерва под обесценением запасов.

Запасы, принятые к учету по справедливой стоимости, на каждую отчетную дату отражаются в учете по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости при последующей оценке запасов включается в доходы или расходы по обычным видам деятельности отчетного периода (п.п. а) п.34 ФСБУ 5/2019, п.4,5 ПБУ 10/99, п.4,5 ПБУ 9/99).

Резерв под обесценение запасов

Резерв создается под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых ниже фактической стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Резерв по запасам создается по группе связанных запасов.

Сумма резерва включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п.3,4 ПБУ 21/2008).

Создание резерва отражается в учете записью по Дт90-2 и Кт14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Если ЧСП запасов снижается, то сумма созданного резерва увеличивается на сумму обесценения:

Увеличение размера резерва	=	Балансовая стоимость запасов	-	Чистая стоимость продажи (ЧСП)
-------------------------------	----------	---------------------------------	----------	--------------------------------------

Балансовая стоимость запасов – это фактическая себестоимость запасов за вычетом ранее созданного резерва под обесценение.

Увеличение резерва включается в расходы того периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п.31 ФСБУ 5/2019, п.3,4 ПБУ 21/2008), что отражается проводкой Дт90-2 Кт14.

Если ЧСП запасов увеличивается, то сумму резерва (в части увеличения) необходимо восстановить. Сумма восстановления резерва относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (п.30,31 ФСБУ 5/2019). В учете операция отражается проводкой: Дт90-2 Кт14 – сторно.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета документарных ценных бумаг признается каждая приобретенная ценная бумага. Единицей бухгалтерского учета бездокументарных ценных бумаг является каждая закупленная (приобретенная) партия. Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений в виде займов и вкладов признается однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе: Видов финансовых вложений, Контрагентов; Договоров; Срочности.

В бухгалтерском учете первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (п.9 ПБУ 19/02).

Несущественные затраты (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами организации (или относятся на увеличение расходов некоммерческой организации – если ценные бумаги приобретены в рамках уставной деятельности) в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Величина существенности в данном случае устанавливается в размере 5% от суммы, уплачиваемой продавцу ценных бумаг в соответствии с договором.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка в Обществе производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов) (п.22 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, указанных в ПБУ 19/02 (п.38 ПБУ 19/02).

Оценка финансовых вложений при выбытии, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится «по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений» (п.26 ПБУ/19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Общество создает комиссию.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности (п.37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества, т.е. в качестве прочих расходов (п.38 ПБУ 19/02).

Резерв не создается по финансовым вложениям, принятым к учету на срок не более 6 месяцев и предназначенным для продажи или передачи в уставной капитал.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов). При этом в результате восстановления балансовая стоимость финансового актива не должна превышать величину первоначальной стоимости финансового актива, т.е. стоимости актива, если бы его обесценение не было признано.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года (п. 40 ПБУ 19/02).

Резерв может не создаваться (не корректироваться), если снижение расчетной по отношению к учетной стоимости менее уровня существенности.

Уровнем существенности признается снижение расчетной по отношению к учетной стоимости, изменение расчетной стоимости более чем 20% за отчетный год.

Сумма резерва (корректировок) раскрывается в Отчете комиссии.

Учет создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется с использованием счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Алгоритм оценки расчетной стоимости финансовых вложений - акции, паи, вклады в уставной капитал

Алгоритм оценки расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций, паи, вклады в уставной капитал)

Процедура проверки направлена на выявление одновременного выполнения следующих условий:

1. На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости.

Для этого используется стоимость чистых активов организаций эмитентов, исчисленная в соответствии с Приказом Минфина РФ № 84н от 28.08.2014 (для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью). Стоимость чистых активов определяется по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года.

Далее исчисляется расчетная стоимость доли организации (доля организации в процентах в уставном капитале эмитента умножается на стоимость чистых активов). Полученная величина сравнивается с балансовой стоимостью финансовых вложений.

2. В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

Для этого анализируется динамика изменений расчетной стоимости доли организации, исчисленной на базе сведений о чистых активах организаций эмитентов за отчетные периоды текущего и предыдущего года (то есть, расчет, указанный выше в п.1, производится ежеквартально).

3. На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений (экспертное мнение и наличие писем эмитентов с прогнозами об увеличении стоимости активов).

Если получить промежуточную отчетность для расчета чистых активов не представляется возможным ввиду неведения организаций хозяйственно-финансовой деятельности, резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам в уставной капитал формируется в размере 100%.

В случае одновременного выполнения трех условий, а также превышения уровня существенности (в случае его применения), создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Алгоритм оценки расчетной стоимости прочих финансовых вложений

Алгоритм оценки расчетной стоимости прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Общество формирует резерв в размере, установленном экспертной оценкой (независимая оценка; оценка специалистами Общества, включенными в комиссию), по следующим финансовым вложениям: финансовые активы, удерживаемые до погашения;

займы выданные, и дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Общество классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения в случаях, когда одновременно выполняются следующие требования:

по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения;

такие активы изначально приобретаются для получения дохода только от владения ими до погашения, и их продажа не планируется до наступления срока погашения;

финансовые активы не являются выданными займами и дебиторской задолженностью.

К данной категории финансовых активов относятся приобретенные долговые ценные бумаги (облигации, векселя) и банковские депозиты сроком свыше трех месяцев, в случае если Общество намерено и имеет возможность удерживать такие ценные бумаги и вклады до их погашения.

Общество классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

К данной категории относятся займы, предоставленные сторонним компаниям, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае если у Общества нет намерений продать такие активы немедленно или в ближайшее время.

В общем случае резерв формируется в размере, установленном экспертной оценкой. Если Общества применяет уровень существенности, то резерв формируется в случае превышения уровня существенности.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

Под указанными гарантиями следует понимать средства (способы), предусмотренные законодательством и (или) договором и повышающие для организации-кредитора вероятность удовлетворения ее требования (в частности, залог, задаток, поручительство, банковскую гарантию и возможность удержания имущества должника).

В целях создания резерва не признается сомнительной дебиторская задолженность, в отношении которой от организации – кредитора получено гарантийное письмо с обязательством погашения указанной задолженности, а также акт сверки, подтверждающий величину задолженности.

Дебиторская задолженность должна включаться в расчет общего резерва с учетом произведенных расчетов с контрагентом к моменту оценки резерва (напр., поступившие оплаты, проведенные операции по зачету взаимных требований, произведенные в отношении остатка дебиторской задолженности на отчетную дату к моменту расчета резерва).

Резерв формируется ежегодно по итогам инвентаризации.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва учитываются следующие обстоятельства:

- А) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- Б) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.);
- В) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и наличия иных обстоятельств.

Решение о создании резерва и его величины определяется комиссией на основании результатов инвентаризации и утверждается генеральным директором.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, по авансам выданным (далее – невозвратные авансы), в отношении которых:

- дата исполнения обязательства по договору истекла (имеется в виду установленная договором дата поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, в отношении которых была выдана предоплата), а перечисленные контрагенту денежные средства не возвращены;

- высок риск того, что товары не будут получены (услуги не будут оказаны, работы не будут выполнены), а перечисленные контрагенту денежные средства не будут возвращены.

Алгоритм расчета резерва по невозвратным авансам аналогичен порядку создания резерва по дебиторской задолженности.

Определение дебиторской задолженности как безнадежной

При получении Обществом информации о том, что просроченная дебиторская задолженность не будет оплачена, такая задолженность определяется как безнадежная. В этот момент времени Общество отказывается от попыток добиться оплаты и списывает безнадежную задолженность за счет созданного резерва сомнительных долгов. Списание производится на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета расчетов: 62, 76 и т.д. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного года.

Сумма безнадежной задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если позднее в течение отчетного года поступает платеж от дебитора, задолженность которого была ранее признана безнадежной и списана, то необходимо восстановить счет дебиторской задолженности путем сторно проводки по списанию задолженности на сумму ее погашения, затем счет дебиторской задолженности кредитуется на сумму поступившего платежа.

Если позднее в следующем отчетном году поступает платеж от дебитора, задолженность которого была признана безнадежной и списана, то необходимо восстановить сумму созданного резерва на сумму погашенного долга с отнесением на прочие доходы (Дт63 Кт91-1).

Истечение срока исковой давности

По истечении срока исковой давности Общество списывает просроченную дебиторскую задолженность за счет средств резерва сомнительных долгов. Списание производится на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Сумма просроченной дебиторской задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Изменение величины резерва подпадает под сферу действия ПБУ 21/2008. В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 величина резерва сомнительных долгов является оценочным значением.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого отчетного периода (квартала) на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

В случае если по результатам пересмотра произошло изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности, то величина резерва уменьшается или увеличивается на соответствующую сумму. Величина корректировки резерва включается в прочие доходы (Дт 63 Кт91-1) или прочие расходы (Дт91-2 Кт63).

При изменении величины резерва в результате оплаты/частичной оплаты дебиторской задолженности (после проведения Обществом мероприятий по ее истребованию, из-за улучшения финансового положения организации-дебитора или по другим причинам) величина резерва уменьшается на сумму, полностью или частично оплаченную должником. Величина корректировки резерва включается в прочие доходы Дт63 Кт91-1.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше суммы остатка резерва по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года с учетом его использования за текущий отчетный год, разница включается в состав прочих доходов в текущем отчетном году с уменьшением учетной суммы резерва в данной части;

- больше суммы остатка резерва по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года с учетом его использования за текущий отчетный год, разница включается в состав прочих расходов в текущем отчетном году с увеличением учетной суммы резерва в данной части.

Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам подлежат присоединению к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Учет кредитов и займов

Учет полученных займов (кредитов) осуществляется в разрезе кредитных организаций, договоров, видов заемных средств.

Учет причитающихся к уплате процентов ведется обособленно от суммы займа (кредита) по каждому договору (п.4 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед заимодавцем доначисляется на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Затраты по процентам признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива (п.7-8 ПБУ 15/08).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость (п.7 ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, НМА или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты ОС в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3 месяцев) и существенных затрат (не менее 1 млн. руб.) на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Дополнительные расходы по займам (в том числе полученным путем размещения облигаций) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникают (п.3, 8 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на последний день отчетного периода, если на этот момент по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней (п.19 ПБУ 4/99).

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) [п. 6 ПБУ 9/99].

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» отражаются доходы по обычным видам деятельности – доходы от оказания рекламных услуг; посреднические услуги, направленные на размещение рекламно-информационных материалов и продвижение товаров/услуг Клиента.

Иные доходы признаются прочими и отражаются в бухучете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.

На счете учета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие доходы, в частности:

- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты);
- стоимость материалов, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации основных средств;
- доходы от продажи иностранной валюты;

- положительные курсовые разницы;
- доходы по финансовым вложениям;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; учет данных доходов ведется обособленно по прибыли, признаваемой для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций, и прибыли, не признаваемой в целях налогообложения;
- проценты, полученные по товарным кредитам и займам, выданным Обществом, а также проценты по депозитам и за пользование банком денежными средствами на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Общества (п.4 ПБУ 9/99).

Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с оказанием рекламных услуг; расходы, связанные с посреднической деятельностью, направленной на размещение рекламно-информационных материалов и продвижение товаров/услуг Клиента.

Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). (п.2-5 ПБУ 10/99).

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах:

20 «Основное производство» в разрезе аналитики:

- администрация – предназначен для учета расходов на аренду офиса;
- коммерческий – предназначен для учета прямых расходов по каждому проекту (в разрезе договоров);

26 «Общехозяйственные расходы» - аналитический учет расходов ведется по видам затрат, признаются в себестоимости полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет арендных отношений

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве актива в форме права пользования с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Организация не переоценивает права пользования активом, даже если предметы аренды по характеру использования относятся к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018, приказ Минфина от 29.06.2022 № 101н, информационное сообщение Минфина от 15.08.2022 № ИС-учет-41).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Методика расчета резерва

Шаг 1: Размер резервируемой суммы по неиспользованным отпускам

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на основе данных инвентаризации дней неиспользованных отпусков сотрудников Общества на конец каждого месяца текущего отчетного года.

Базой для формирования резерва является фонд оплаты труда Общества с учетом отчислений в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования и с учетом взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Формирование задолженности по отпускам осуществляется по состоянию на конец каждого месяца отчетного года с применением следующего алгоритма:

Определение количества дней неиспользованного отпуска

Расчет количества дней неиспользованного отпуска производится на основании данных кадрового учета в отношении каждого конкретного работника по состоянию на отчетную дату. Учитываются следующие моменты:

дни неиспользованного отпуска определяются по каждому работнику за период с начала его работы на Предприятии и до отчетной даты;

дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются пропорционально отработанным месяцам, исходя из расчета 2,33 дня за каждый месяц (28/12).

Определение среднего дневного заработка работников Общества

Показатель среднего дневного заработка каждого работника за отчетный период формируется из обработки в Информационной базе «1С» с учетом отчислений страховых взносов в фонды и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

При этом расчет среднего дневного заработка осуществляется в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

Определение суммы резерва по отпускам

Сумма резерва по неиспользованным отпускам рассчитывается по следующей формуле:

Сумма резерва по отпускам на сотрудника = остаток отпуска сотрудника * средний заработок

Сумма резерва страховых взносов по отпускам на сотрудника = процент страховых взносов, рассчитанный как отношение страховых взносов за отчетный год начисленных по сотруднику к валовому годовому ФОТ сотрудника * сумма резерва по отпускам на сотрудника

Расчет суммы резерва оформляется документом Справкой – расчетом резервов .

Начисление резервируемой суммы по отпускам за текущий год отражается в учете ежемесячно бухгалтерской записью по дебету счетов 26 в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями:

Дебет 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

При этом использование резерва производится исходя из всех дней отпуска, оформленного сотрудником (включая дни отпуска, взятые «авансом»).

Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных и соответствующей суммы страховых взносов больше, чем размер созданного резерва, то сумма превышения отражается в общем порядке с использованием счетов учета затрат (п.21 ПБУ 8/2010):

Дебет 26 Кредит 70 (69) – отражена сумма отпускных и страховых взносов в части, превышающей размер созданного резерва.

Резерв не используется для выплаты штатному работнику денежной компенсации в качестве замены ежегодного / дополнительного оплачиваемого отпуска, а также начисленных на данную выплату страховых взносов (ст.126 ТК РФ).

По состоянию на конец года производится инвентаризация резерва.

При проведении инвентаризации сумма резерва по состоянию на отчетную дату приводится в соответствие сумме задолженности организации за не отгулянные по состоянию на отчетную дату дни отпуска. При этом дебиторская задолженность работника перед организацией за перерасходованные (взятые авансом) дни отпуска по состоянию на отчетную дату не признается (т.е. сумма резерва по такому работнику по состоянию на отчетную дату признается равной нулю).

По результатам инвентаризации величина резерва подлежит корректировке.

В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения.

В случае не доначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий год.

Кадровая служба предоставляет информацию о количестве дней отпуска, причитающихся работнику на конец года (на 31.12. текущего года).

Учет расчетов по налогу на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР

Информация о наличии и движении НМА, первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией, НМА с полностью погашенной стоимостью, наличии и движении результатов НИОКР, незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в таблицах 3.1 – 3.5 Пояснений.

По состоянию на 31.12.25 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.25 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на балансе Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на 31.12.25 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют на балансе Общества.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 Пояснений.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств:

Номер п/п	Группа основных средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1	Право пользование активом (Здание)	8 469,00	783,00	0,00
2	Офисное оборудование	1 102,00	1 626,00	1 405,00
ИТОГО		9 571,00	2 409,00	1 405,00

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям. Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств. Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

АРЕНДА

С 1 февраля 2025 года Общество арендует здание (данные указаны в таблице 4.2 Пояснений). Согласно условиям договора, здание получено в аренду на срок до 2 года с возможностью продления данного срока. По действующему договору аренды также осуществляются переменные арендные платежи.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, иное использование финансовых вложений представлена в таблицах 5.1-5.2 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. на балансе Общества долгосрочные финансовые вложения отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе долгосрочные финансовых вложений отражены:

-целевой процентный заем физическому лицу (27 500 тыс. рублей);

- процентный заем юридическому лицу (5 000 тыс. рублей).

Итого - 32 500 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

- процентный заем юридическому лицу (24 850 тыс. рублей).

Итого - 24 850 руб.

По состоянию на 31.12.2024 года в составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

-целевой процентный заем физическому лицу (27 500 тыс. рублей);

- процентный заем юридическому лицу (5 000 тыс. рублей).

Итого - 32 500 руб.

По состоянию на 31.12.2023 года в составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

- процентный заем юридическому лицу (3 556 тыс. рублей).

Итого – 3 556 руб.

Общество произвело проверку финансовых вложений на обесценение. В результате анализа, признаки обесценения финансовых вложений не установлены. Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	3 747,00	1 415,00	0,00

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, запасов в залоге представлена в таблицах 6.1 - 6.2 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. на балансе Общества запасы отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составлял:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	18,00	18,00	15,00

В течение 2025 года Общество объявило и выплатило дивиденды по итогам 2025 года на сумму 83 841 тыс. руб.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	109 472,00	124 796,00	116 906,00

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности представлены в таблице 8.1 Пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2 Пояснений.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Заемные средства	0,00	0,00	0,00

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	2 583,00	397,00	0,00

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Структура и движение дебиторской задолженности представлены в таблице 7.1 Пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками в размере 224 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 224 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 224 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в доллар США.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Текущие счета в банках	5 747	13 254	42 090	
в том числе:				
в российских рублях	5 746	13 253	42 089	
в иностранной валюте	1	1	1	
Депозитные счета, открытые на срок менее трех месяцев	233 036	227 242	263 323	
Итого	238 783	240 496	305 413	

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2025 г. , тыс. рублей	На 31.12.2024 г. , тыс. рублей	На 31.12.2023 г., тыс. рублей
Программное обеспечение	914,00	69,00	-

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности представлены в таблице 8.1 Пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2 Пояснений. В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности отражается за минусом сумм НДС по авансам.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены Обществом в составе прочих обязательств, строка 1450 Бухгалтерского баланса.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Долгосрочные обязательства (прочие обязательства)	8 261	714,00	0,00

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты	погашение	списание на финансовый результат							
Долгосрочные обязательства:		-	10 783	1 507	1 348	333	-	-	-	8 261
Прочие обязательства		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства		714	-	1 390	10 816	1 509	-	-	-	-
Прочие обязательства		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	10 783	1 507	1 348	333	-	-	-	8 261
		714	-	1 390	10 816	1 509	X	X	X	-

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 г. составляет 10 783 тыс. руб.

Процентная ставка, применяемая к договорам финансовой аренды, определяется Обществом равной ставке дисконтирования, которая отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых организацией по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

Ставка устанавливается в размере 16% и рассчитана как величина ставки по имеющимся кредитам на сопоставимый срок.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Показатели	Кор. счет	За текущий год
1	1.а	2	5
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	99.02.1	27 012 026,76
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	99.02.2	-3 769 968,13
Отложенные налоговые активы	БУ	09	3 747 025,25
Отложенные налоговые обязательства	БУ	77	-2 582 564,89
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	99.02.3	1 209 555,50
Налог на прибыль*	БУ		24 597 606,00

В 2024 и 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2025 г.

Сумма корректировок отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2024 и 2025 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	1 001 724	1 322 755
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	848 962	1 144 359

Информация о себестоимости, управленческих расходах представлена ниже:

Затраты на производство (расходы на продажу)

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	1 931	2 195
Расходы на оплату труда	5620	60 561	55 102
Отчисления на социальные нужды	5630	12 789	9 698
Амортизация	5640	4 710	4 279
Прочие затраты	5650	870 854	1 157 759
Итого по элементам	5660	950 845	1 229 033
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	950 845	1 229 033

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	85 419	65 604
Расходы на рекламу	56	193
Расходы на информационно-консультационные услуги	3 811	7 339
Амортизация	4 710	4 278
Аренда офиса		832
Расходы на обучение	203	952
Малоценное оборудование	820	926
Прочие	6 863	4 899
Итого:	101 883	85 023

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов представлен следующим образом:

(в тыс. руб.)

Прочие доходы включают в себя:	2025 г.	2024 г.
Прочие внереализационные доходы	848	8 558
Курсовые разницы		428
Изменение стоимости аренды	255	
Получение премии от поставщика за объемы закупок	1	
ИТОГО	1 104	8 986

Прочие расходы включают в себя:	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы		428
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	4 626	2 257
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 030	6 292
Списание выделенного НДС на прочие расходы	115	169
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		27
Прочие внереализационные расходы	429	497
Процентные расходы	1 130	
Ликвидация основных средств	32	
ИТОГО	7 362	9 670

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение оценочных обязательств представлены в форме 8 Пояснений.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Оценочные обязательства	4 199	3 695	0

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

На основании пунктов 6 и 25 ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в отчете о движении денежных средств денежные потоки от продажи покупателям (заказчикам) продукции, товаров, работ, услуг; поступления арендных платежей, комиссионных платежей; авансы полученные; платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; авансы, выданные поставщикам (подрядчикам), другие поступления/платежи Общество отражает в полной сумме с учетом НДС. Данный метод оценки показателей отчета о движении денежных средств не ведет к изменению финансовых результатов деятельности Общества и не влияет на понимание финансового состояния Общества.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024:

- участники Общества;
- прочие связанные стороны;
- основной управленческий персонал.

Связанными сторонами ООО «ПИКЧЕР» являются:

- Участники Общества:

Ф.И.О	доля	стоимость	с какой даты
--------------	-------------	------------------	---------------------

Чагаев Всеволод Олегович (ИНН: 773581459407)	42,5%	7,5 тыс. руб.	11.02.2016
Коняев Андрей Юрьевич (ИНН: 682963226237)	42,5%	7,5 тыс. руб.	11.02.2016
Крашенинников Артем Михайлович (ИНН: 503809450612)	15%	2,6 тыс. руб.	04.03.2020

Прочие связанные стороны:

- ООО «Айлем» (ИНН 7707834973, генеральный директор Чагаев В.О.).
- ООО «Айлем» (ИНН 7707834973, заместитель генеральный директор Коняев А. Ю.)
- ООО «Нерв» (ИНН 9725051619, генеральный директор Коняев А. Ю.)
- ООО «Куджи» (ИНН 9725012338, учредители Чагаев В.О., Коняев А.Ю., Крашенинников А.М.)
- ООО «Второе лето» до 18.11.2024 (ИНН 9717099134 учредители Чагаев В.О., Коняев А.Ю., Крашенинников А.М.)

Основной управленческий персонал:

- генеральный директор Крашенинников А.М.;
- главный бухгалтер Абрамов В.С.

(в тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество							
Участники Общества: Чагаев В.О., Коняев А.Ю., Крашенинников А.М.	Начисление дивидендов по итогам 2024 и 2025 годов	83 841	Выплачены денежными средствами, до 31.12.2025 г.	0,00	88 976,00	-	0,00
Основной управленческий персонал – генеральный директор, учредитель Крашенинников А.М.	Целевой займ		Выплачен денежными средствами, начисляются проценты по годовой ставке 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ, заем обеспечен залогом).		27 500,00	-	27 500,00
2. Прочие связанные стороны							
ООО «Айлем» (ИНН 7707834973, генеральный	Процентный заем	24 850	выплачен денежными средствами, начисляются		5 000,00	-	5 000,00

директор Чагаев В.О.)			проценты по годовой ставке равной 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в соответствующие периоды.				
-----------------------	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его финансовый директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

(в тыс. руб.)

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	7 835	11 459
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	7 835	11 459

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика

и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий

процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Крашенинников А. М.

31 марта 2026 года