

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПИК»
Сокращенное наименование	ООО «ПИК»
ОГРН	1169102058070
Наименование регистрирующего органа, дата регистрации	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 9 по Республике Крым, дата постановки на учет 18.02.2016 г.
ИНН/КПП	9102205130/910901001
Основной вид деятельности	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
Юридический адрес	295493, Республика Крым, м.р-н Симферопольский с.п.Мирновское, с. Белоглинка, ул.Парковая.д.1, корпус 1 помещение 1
Уставный капитал, руб.	23 000 рублей
Учредители	Лобода Юлия Владимировна-12 000 рублей (52.174% владения) с 12.05.2022г. Лутков Александр Сергеевич -11 000 рублей (47,826% владения) с 12.05.2022г.
Руководитель	<u>Директор</u> Стягин Александр Александрович Тел. +7(978) 880-77-05
Контактные данные	e-mail: pik-2021@yandex.ru

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

2. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

3.Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятия 8» редакция 3.0

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

4. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп.б п.4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение материальных активов в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС.

2.5.1. Амортизация ОС начисляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС. (Основание: пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

2.5.2. Амортизация начисляется независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно. (Основание: п. 29 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок.

Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Выбытие ОС

2.6.1. Решение о списании объекта и дальнейших мероприятиях определяется приказом директора.

2.6.2. Выбытие объекта основных средств происходит в связи с:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным; прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект не отражается в составе основных средств, если он перестал отвечать критериям признания как таковым. При этом не имеет значения, что объект еще существует физически.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Учет аренды.

Не признаются права использования активом обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности (пункт 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018)

6. Сырье и материалы

6.1. Учет приобретения материалов.

6.1.1. Сырье, материалы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы, инвентарь, хозяйственные принадлежности, спецодежда и спецобувь принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10-18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

6.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", как дополнительные расходы, формируя фактическую себестоимость материалов.

6.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019 .

6.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

6.2. Учет списания материалов.

6.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу учета ФИФО. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецобуви, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

7. Признание доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом двойной записи.

Доходы:

7.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам строительного подряда. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Сдача, приемка выполненных работ оформляется в общеустановленном порядке составления унифицированных форм КС-2 и КС-3 и отражается в по Кредиту счета 90.01 «Выручка»

7.1.2. Доходы по договору купли-продажи от продажи Обществом излишних строительных

материалов включаются в доход в суммах, определенных этими договорами отражается по Кредиту счета 91.01 «Прочие внереализационные доходы»

7.1.3. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

7.1.4. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов

7.1.5. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

7.1.6. Прочие доходы отражаются как «Прочие внереализационные доходы» и отражаются проводкой К-т 91.01. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы:

7.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

7.2.2. Прямые расходы включают все расходы, связанные с приобретением строительных материалов, так и любые транспортные расходы или расходы на доставку, **расходы субподрядчиков, расходы на оборудование** и аккумулируются на субсчете 20.01

7.2.3. Затраты на оплату труда персонала, занятого выполнением работ (услуг), а также страховые взносы с нее **аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»**

7.2.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)

7.2.5. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя"). Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

8. Учет затрат. Незавершенное производство

8.1.1. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ и услуг) используется счет 20 «Основное производство» 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы"

8.1.2. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

9. Расходы по займам и кредитам

9.1. - Формирование в бухгалтерском учете информации о полученных кредитах и займах производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

- Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям, займам, видам займов и кредитов.

- Синтетический учет по кредитам и займам, и по начисленным процентам ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

10. Оценочные обязательства

10.1. Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается по состоянию на конец каждого отчетного периода в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов.

Сумма резерва определяется произведением общего количества дней отпуска, не использованных всеми сотрудниками организации по группам (подразделениям) и величины средней заработной платы. Размер резерва в части страховых взносов определяется с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Раскрытие существенных показателей:

по строке 1150 «Основные средства» баланса на 31.12.2025г.-8 924руб. в т.ч.

-Основные средства, пригодные к использованию-2 536 руб.

- обязательства по аренде- 6 388руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2025г.-2 772 руб.

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025г.-77 058 руб. в т.ч.

- сырье, материалы-37 561 руб.

- незавершенное производство-39 497 руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025г.-217 490 руб. в т.ч.

- расчеты с покупателями и заказчиками-114 351 руб.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками-77 704 руб.

- сальдо по ЕНС-25 422 руб.

- расходы будущих периодов-12 руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025г.-36 568руб.в т.ч.

- расчетные счета 36 568 руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2025г.-602 руб. в т.ч.

- расходы будущих периодов-557 руб.

- недостачи от потери и порчи ценностей- 45 руб.

По строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2025г.-23 руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2025г.-169 719 руб.

По строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2025г.-3 150 руб. в т.ч.

- долгосрочные займы-3 150 руб.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2025г.-2 222 руб.

По строке 1510 «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2025г.-78 руб. в т.ч.

- проценты по займам и кредитам -78 руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025г.-139 203 руб. в т.ч.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками-62 487руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками-37 934 руб.

- расчеты по налогам и сборам 17 094 руб.

-расчеты по НДС-21 158 руб.

-расчеты по социальному страхованию и обеспечению-348 руб.

-расчеты по подотчётными лицами-2руб.

По строке 1520 «Обязательство по аренде» на 31.12.2025г.-26 327руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2025г.-2 872 руб.

Состав отчетности:

-Бухгалтерский баланс

-Отчет о финансовых результатах

-Пояснительная записка.

Отчетность составлена по методу начисления, в валюте Российской Федерации (рубль), показания округлены до 1000(руб/тыс.руб)

Директор ООО «ПИК»

Стягин.А.А.

«19» мая 2026 года