

Общество с ограниченной ответственностью «ПАН и Ко»
ООО «ПАН и Ко»
ИНН: 7810164070, КПП: 781001001, ОГРН: 1037821022051,
адрес: 196158, Россия, г.Санкт-Петербург,
пр. Ю. Гагарина, д.77, кв.46

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 24 января 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета. В отчетном периоде Общество не осуществляло другие виды деятельности.

Статус: микропредприятие присвоен 1 августа 2016 г. ОКФС 16 Частная собственность. В организации применяется специальный налоговый режим: УСН. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту. Руководитель- генеральный директор Пуртова Анна Николаевна, гражданка России. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025года составляет 1 человек, в том числе по совместительству – 1 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 (Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025), Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Организация не является плательщиком НДС так как в 2025 года сумма дохода не превысила в совокупности 20 миллионов рублей за 2025 год в соответствии со Статьей 145 НК.

2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Основные средства на балансе отсутствуют.

2.3. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

НМА в отчетном периоде на балансе отсутствуют.

2.4. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде финансовые вложения на балансе отсутствуют

2.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По дебету счёта 68.90 отражается перечисление денежных средств на ЕНС.

2.6. Кредиторская задолженность

По кредиту счёта 68.90 отражается начисление совокупной налоговой обязанности - общей суммы налогов, сборов, страховых взносов, которую необходимо уплатить в бюджет. Начисление сумм налогов к уплате по кредиту счёта 68.90 производится датой, на которую приходится срок уплаты налога. Просроченные обязательства отсутствуют.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Запасы отсутствуют.

5. Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, другие оценочные резервы отсутствуют.

. Расходы и доходы

.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Налог при УСН		
Итого по элементам		

Итого расходы по обычным видам деятельности		
---	--	--

Прочие расходы

В состав Прочих расходов включены расходы по РКО банка.

Доходы

Выручка Организации за 2025 год отсутствовала. В 2024 году выручка составила 71 тыс.руб. Убыток за 2025 составил 11 тыс.руб. Налог по УСН за 2025в соответствии Налоговой декларацией с отсутствует.

7. Капитал

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 16 500 (девятнадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 16 500 (шестнадцать тысяч пятьсот) руб.. В балансе сумм округлена и составила 17 т.р.

Структура уставного капитала

п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
.	Пуртова Анна Николаевна	16 500	100	16 500	100
	Итого:	100 000	100	100 000	100

8. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество-генеральный директор Пуртова Анна Николаевна, гражданство Россия.

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Ирис" за январь - декабрь 2025 г., выплаченное на 31 декабря 2025 г. составили: Заработная плата: 3 000,00 руб., соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 900,00 руб. Никакие другие краткосрочные и долгосрочные выплаты в 2025 году не производились, и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после 31.12.2025г. не предполагаются. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Операции со связанными лицами не проводились, дивиденды не выплачивались. Дебиторской задолженности связанной стороны не было.

9. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год

Отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

Условных факторов хозяйственной деятельности, влияющих на непрерывность деятельности, которые могли бы обусловить сомнения в непрерывности деятельности ООО «ПАН и Ко» в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем нет. В декабре 2025г. заключено 2 новых договора на общую сумму 120 000 руб. Руководство усилило работу по поиску клиентов. Организация не намерена прекращать свою деятельность.

11. Риски

-Рыночные риски: просроченной задолженности нет, рыночные риски отсутствуют.

-Кредитные риски у Общества отсутствуют, т.к. нет кредитов и займов полученных.

-Риск ликвидности минимальный.

-Правовые риски: правовые риски связаны с изменением законодательства в части уплаты страховых взносов с заработной платы ниже МРОТ руководителю организации. Общество не имеет судебных исков и не участвует в судебных разбирательствах.

-Репутационные риски: в настоящее время и с начала деятельности организации контрагентами не предъявлялись к Обществу иски и претензии по качеству реализуемых услуг.

Руководство организации выявляет риски посредством прямого личного участия в ее деятельности.

12. Информация о проведенных инвентаризациях:

Перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств согласно Приказа №1 от 31.12.2025 г.

Генеральный директор
ООО «ПАН и Ко»



Пуртова А.Н.

