

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ПНК-РЕГИОН"

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первая Нерудная Корпорация- Регион»

Сокращенное наименование: ООО «ПНК-Регион»

ИНН/КПП: 7708281619 / 770801001

ОГРН: 1167746143234

Юридический адрес: 107140, город Москва, ул. Верхняя Красносельская, д.34, пом./ком. V/1г

Генеральный директор Черанев Роман Сергеевич

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

В 2025 году Общество занималось оптовыми поставками щебня различных фракций и пород, комплексными поставками мачт и опор освещения, осветительных комплексов и комплектующих.

Численность сотрудников в 2025 году составляла 21 человек

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

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

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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

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.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

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.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

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

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	215	(45)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-	215	(152)
	За 2024 г.	-	-	215	-	-	(45)	-	-	-	-	-	215	(45)
в том числе:														
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	215	(45)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-	215	(152)
	За 2024 г.	-	-	215	-	-	(45)	-	-	-	-	-	215	(45)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	63	170	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	63	170	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	215	-	-	(215)	-	-
в том числе:									
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	215	-	-	(215)	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	59 000	(817)	8 958	-	-	(1 961)	-	-	-	-	-	67 958	(2 778)
	За 2024 г.	-	-	59 000	-	-	(817)	-	-	-	-	-	59 000	(817)
в том числе:														
Офисное помещение	За 2025 г.	59 000	(817)	-	-	-	(1 961)	-	-	-	-	-	59 000	(2 778)
	За 2024 г.	-	-	59 000	-	-	(817)	-	-	-	-	-	59 000	(817)
Машиноместа	За 2025 г.	-	-	8 958	-	-	-	-	-	-	-	-	8 958	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	100 554	(13 294)	3 719	(32 000)	5 271	(14 801)	-	-	-	72 273	(22 824)
	За 2024 г.	45 789	(3 285)	56 583	(1 818)	576	(10 584)	-	-	-	100 554	(13 294)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	100 554	(13 294)	3 719	(32 000)	5 271	(14 801)	-	-	-	72 273	(22 824)
	За 2024 г.	45 789	(3 285)	56 583	(1 818)	576	(10 584)	-	-	-	100 554	(13 294)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	114 628	145 443	42 504
в том числе:			
Офисное помещение	56 222	58 183	-
Машиноместа	8 958	-	-
Транспортные средства	49 449	87 260	42 504
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	81 405	-	632 141	(677 606)	-	-	X	X	35 939	-
	За 2024 г.	2 146	-	811 486	(732 227)	-	-	X	X	81 405	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	81 405	-	632 141	(677 606)	-	-	-	-	35 939	-
	За 2024 г.	2 146	-	811 486	(732 227)	-	-	-	-	81 405	-

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	254 037	-	221 959	-	(154 855)	-	-	-	321 141	-
	3а 2024 г.	442 776	-	177 280	-	(365 987)	(32)	-	-	254 037	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	87 530	-	86 640	-	(48 483)	-	-	-	125 687	-
	3а 2024 г.	170 073	-	84 338	-	(166 850)	(32)	-	-	87 530	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	146 811	-	126 735	-	(103 381)	-	-	-	170 165	-
	3а 2024 г.	257 345	-	85 323	-	(195 857)	-	-	-	146 811	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	132	-	-	-	-	-	132	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	9 060	-	8 476	-	(2 977)	-	-	-	14 560	-
	3а 2024 г.	5 399	-	3 823	-	(163)	-	-	-	9 060	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 749	-	5 418	-	-	-	-	-	8 167	-
	3а 2024 г.	5 667	-	-	-	(2 918)	-	-	-	2 749	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	144	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	188	-	-	-	-	-	188	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	11	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	2 003	-	240	-	-	-	-	-	2 243	-
	3а 2024 г.	64	-	1 993	-	(54)	-	-	-	2 003	-
Итого	3а 2025 г.	254 037	-	221 959	-	(154 855)	-	-	X	321 141	-
	3а 2024 г.	442 776	-	177 280	-	(365 987)	(32)	-	X	254 037	-

7. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	121 217	65 000	-	(85 000)	-	-	101 217
	За 2024 г.	77 500	43 717	-	-	-	-	121 217
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	121 217	-	-	(85 000)	-	-	36 217
	За 2024 г.	77 500	43 717	-	-	-	-	121 217
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	65 000	-	-	-	-	65 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	140 745	121 621	-	(112 941)	(225)	-	149 200
	За 2024 г.	194 713	80 725	-	(134 582)	(111)	-	140 745
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 398	58 634	-	(32 890)	(225)	-	51 917
	За 2024 г.	28 513	25 450	-	(27 454)	(111)	-	26 398
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	61 750	50 264	-	(52 168)	-	-	59 847
	За 2024 г.	118 201	21 074	-	(77 524)	-	-	61 750
Расчеты по аренде	За 2025 г.	35 926	968	-	(27 230)	-	-	9 664
	За 2024 г.	30 345	31 451	-	(25 869)	-	-	35 926
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 644	4 274	-	(190)	-	-	6 729
	За 2024 г.	2 569	75	-	-	-	-	2 644
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	973	1 703	-	-	-	-	2 676
	За 2024 г.	1 588	321	-	(935)	-	-	973
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 365	5 802	-	-	-	-	12 167
	За 2024 г.	8 675	-	-	(2 311)	-	-	6 365
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	5 553	-	-	-	-	5 553
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	431	-	-	(171)	-	-	260
	За 2024 г.	190	242	-	(1)	-	-	431
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	389	188	-	(292)	-	-	285
	За 2024 г.	319	322	-	(251)	-	-	389
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	102	-	-	-	-	102
	За 2024 г.	236	-	-	(236)	-	-	-

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 209	1 274	595	-	1 888
	За 2024 г.	683	1 337	651	159	1 209
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 209	1 274	595	-	1 888
	За 2024 г.	683	1 337	651	159	1 209

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	677 426	731 867
Затраты на оплату труда	13 724	17 410
Отчисления на социальные нужды	4 144	4 028
Амортизация	16 870	11 446
Прочие затраты	295 678	469 953
Итого по элементам	1 007 842	1 234 703
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 007 842	1 234 703