Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 г.
(Общество с ограниченной ответственностью «ПНЕ»)

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав бухгалтерской отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПНЕ» (ООО «ПНЕ») зарегистрировано по адресу: 455030, Челябинская обл, г. Магнитогорск, ул. Наумкина, д. 146/1.

Основной вид деятельности – торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90). Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Учредителями (участниками) общества являются физические лица:

- Ноздрачев Евгений Александрович – доля в уставном капитале 50%;
- Просекова Елена Владимировна – доля в уставном капитале 50%.

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и полностью оплачен на дату государственной регистрации.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (информация о разницах не раскрывается);
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (оценочные обязательства признаются при наличии вероятности выбытия ресурсов и возможности оценки, но ввиду несущественности не отражаются);
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (деятельность не прекращалась).

2.3 Досрочное применение нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4 Основные средства
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не

превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.
На 31 декабря 2025 г. основные средства на балансе организации отсутствуют.

2.5 Учет материально-производственных запасов
Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
В отчетном периоде в связи с выявлением брака произведено списание товаров на сумму 2 тыс. руб. На конец отчетного периода запасы (товары для перепродажи, материалы) на балансе отсутствуют.

2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
Краткосрочные заемные средства на конец отчетного периода отсутствуют.

2.7 Учет доходов и расходов
Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи». Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.
В отчетном периоде выручка от обычных видов деятельности (оптовая торговля) отсутствовала.
Доходы организации представлены процентами по банковскому депозиту в сумме 44 тыс. руб., отраженными в составе прочих доходов.

Иная дополнительная информация об учетной политике:
Учетная политика сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Все операции отражаются в бухгалтерском учете методом начисления. В связи с отсутствием объектов налогообложения по налогу на прибыль в предыдущем периоде, в 2025 г. организация исчислила текущий налог на прибыль в сумме 3 тыс. руб. с полученного дохода по депозиту. Отложенные налоги не отражались.

3. Иная информация

3.1 Финансовое положение организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется следующими данными:
Активы организации представлены денежными средствами на расчетном счете и в кассе, а также краткосрочными финансовыми вложениями (депозиты). Запасы, дебиторская задолженность, основные средства и нематериальные активы на балансе отсутствуют.
Обязательства перед кредиторами и заемные средства на отчетную дату отсутствуют.
Капитал организации состоит из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. и нераспределенной прибыли 296 тыс. руб. Иных операций с капиталом в отчетном периоде не производилось.

3.2 Отчет о финансовых результатах за 2025 г. содержит следующие показатели:

- прочие доходы – 44 тыс. руб. (проценты по депозиту);
- прочие расходы – 2 тыс. руб. (списание товаров, пришедших в негодность (брак));
- налог на прибыль – 3 тыс. руб. (текущий налог);
- чистая прибыль – 39 тыс. руб.

Показатели за 2024 г. являются нулевыми, так как деятельность в 2024 г. не велась.

3.3 Организация не имеет филиалов и представительств. В отчетном периоде сделки с аффилированными лицами отсутствовали.

3.4 После отчетной даты событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

Директор  / Просекова Е.В.

«17» марта 2026 г.