Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(нумерация пояснений соответствует графе «Пояснения» в бухгалтерском балансе)

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕНТА. ПРО»

(ООО «ПЕНТА. ПРО»)

1. Общие сведения об организации

-Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕНТА. ПРО»

· ИНН: 7813268092 КПП 781301001

· ОГРН: 1167847488192

· Дата регистрации: 21.12.2016

· Место нахождения: 197198, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский, ул Блохина, дом 9, литера А, помещение 18-Н, офис 201-В

· Основной вид деятельности: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2).

Общество применяет основную систему налогообложения.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 4 чел.

· Статус субъекта предпринимательства: Общество является микропредприятием в соответствии с критериями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ .Соответствующая запись подтверждена в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС России.

· Состав участников (капитал): Уставный капитал составляет 10 000 руб., сформирован полностью. Единственным участником (100% доли) является Шалимова Мария Владимировна. Органом, утверждающим годовую отчетность, является единственный участник. В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались

2. Основа представления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с тем, что Общество является микропредприятием, оно вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему бухгалтерской отчетности, на основании пункта 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ. Отчетность сформирована по упрощенной системе с использованием сокращенного состава показателей.

-Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Информация об учетной политике (в части показателей отчетности)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом № 1 от 01.01.2025 года. Как микропредприятие, Общество применяет упрощенные способы учета, предусмотренные действующим законодательством, без снижения качества и достоверности информации.

Начиная с отчетности за 2025 год в учетную политику внесены изменения в части классификации краткосрочных депозитов (со сроком размещения до трех месяцев). Указанные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты на основании ПБУ 23/2011

· Уровень существенности: Погрешность в 5% и более от валюты баланса признается существенной

-Основные средства К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

-Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Основные средства в 2025 году не приобретались.

· Учет товаров: Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости (стоимости приобретения). Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): Расходы по доставке товаров от поставщиков до склада Общества учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу». В связи с несущественностью данных расходов (или в соответствии с упрощенными способами учета для микропредприятий) они признаются в расходах по обычным видам деятельности единовременно в полной сумме в периоде их возникновения. При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости.

· Доходы и расходы: Признаются методом начисления. Выручка от оптовой торговли признается в момент перехода права собственности к покупателю (на дату отгрузки).

· Классификация денежных эквивалентов: В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», к денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев (включая однодневные депозиты).

-Аренда: по договору аренды нежилого помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 197198, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский, ул Блохина, дом 9, литера А, помещение 18-Н, офис 201-В. Объект аренды не предполагается к выкупу.

-Запасы Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

- Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. К строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В целях приведения учетной политики в соответствие с принципами ПБУ 23/2011, Обществом уточнена классификация краткосрочных депозитных вложений. Депозиты со сроком размещения до трех месяцев (однодневные депозиты), ранее отражаемые в составе финансовых вложений (строка 1240), классифицированы как денежные эквиваленты и отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В связи с этим ретроспективно скорректированы сравнительные показатели за прошлые периоды. Данная корректировка не влияет на итоговую валюту баланса и финансовый результат прошлых лет.

Состав показателя по строке 1250 на отчетные даты:

наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах (сч. 51)	212	219	347
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты, сч. 55.03)	11 287	13 374	-

Итого по строке 1250	11 499	13 593	347

4.2. К строке баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые и другие оборотные активы составляют 45 309 тыс. руб. , что соответствует данным бухгалтерского баланса. Состав показателя раскрыт в таблице:

вид актива, счет	сумма, тыс. руб	примечание
Дебиторская задолженность покупателей 62.01	29 216	Отгруженные, но не оплаченные товары (работы, услуги)
Авансы, выданные поставщикам 60.02	164	Предоплата за товары, работы, услуги
Переплата по прочим налогам и сборам 68.90	127	Дебетовое сальдо (переплата)
Переплата по страховым взносам (ФСС, травматизм) 69.11	21	Дебетовое сальдо (переплата)
Задолженность подотчетных лиц 71.01	15 781	Суммы, выданные работнику под отчет и не возвращенные на конец года
Итого по строке 1240	45 309	

В соответствии с учётной политикой Общества (уровень существенности – 5% от валюты баланса), в составе строки 1240 существенными являются следующие показатели:

1. Дебиторская задолженность покупателей (счет 62.01)
Сумма – 29 216 тыс. руб. , доля в валюте баланса – 50,3%.
Основные дебиторы:
· АО "КОНЦЕРН ТИТАН-2" , ИНН 7827004484 – 25 627 тыс. руб.
· ПАО «СУС», ИНН 4714000211 – 2 859 тыс. руб.
Пояснение: Задолженность образовалась в результате отгрузок во второй половине 2025 года. Сроки оплаты в соответствии с договорами-отложенный платеж . Просроченной задолженности не имеется.
2. Задолженность подотчетных лиц (счет 71.01)
Сумма – 15 781 тыс. руб. , доля в валюте баланса – 27,2%.
Пояснение: Указанная сумма представляет собой остатки неизрасходованных средств, выданных сотрудникам под отчет в 2025 году на хозяйственные нужды и командировочные расходы. В соответствии с приказом руководителя от 26.12.2025 б/н, авансовые отчеты и возврат неизрасходованных сумм должны быть представлены до 31 июня 2026 года. Риски невозврата оцениваются как низкие.

Примечания по остальным составляющим

· Авансы выданные (60.02), переплаты по налогам (68.90) и страховым взносам (69.11) являются несущественными (доля каждой менее 5% от валюты баланса) и объединены в соответствующих строках таблицы.

4.3. К строке баланса «Капитал»

По состоянию на 31 декабря 2025 года капитал и резервы Общества составляют 39 293 тыс. руб. , что соответствует данным бухгалтерского баланса. Структура показателя раскрыта в таблице:

Наименование, счет учета	Сумма,, тыс руб	Примечание
Уставный капитал, 80	10	Сформирован полностью, оплачен
Нераспределенная прибыль 84	39 283	Прибыль, оставшаяся в распоряжении общества после налогообложения
Итого по строке 1300	39 293	

Информация о существенных составляющих

Показатель капитала является существенным, составляя 67,7% от валюты баланса.

· Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. соответствует учредительным документам. Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не производилось.
· Нераспределенная прибыль в сумме 39 283 тыс. руб. сформирована за счет:
· нераспределенной прибыли прошлых лет – 23 379 тыс. руб.;
· чистой прибыли отчетного года –15 904 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Распределение прибыли не производилось. Резервный и добавочный капитал отсутствуют.

4.4. К строке баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества составляет 18 741 тыс. руб. , что соответствует данным бухгалтерского баланса. Вся сумма представлена задолженностью перед поставщиками за поставленные товары (работы, услуги).

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года числятся следующие обязательства:

вид задолженности	сумма, тыс. руб	примечание
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, всего: по НДС (сч. 68.02)	3 297	Задолженность по декларации за 4 кв. 2025
Задолженность перед поставщиками (сч. 60.01)	12 132	Предоплата по договорам
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по налогу на прибыль (сч. 68.04)	3 226	Задолженность по декларации за 4 кв. 2025
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по страховым взносам по единому тарифу (сч. 69.09)	86	Декабрь 2025
Итого кредиторская задолженность	18 741	

Пояснения: Показатель Задолженность перед поставщиками (сч. 60.01) является существенным, составляя 20,9% от валюты баланса (58 034 тыс. руб.).

· Задолженность сформирована по основному кредитору:
- ОРЛОВСКИЙ ДВОР ООО ТД, ИНН 5263123594, сумма 12 127 тыс руб.
Сроки оплаты в соответствии с условиями договоров – отсрочка платежа.
· Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не имеется. Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами не имеется. Расхождений с данными налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль не установлено.

4.5. К отчету о финансовых результатах за 2025 год

4.51. Выручка (строка 2110)

Выручка Общества за 2025 год составила 118 821 тыс. руб. Выручка в размере 118 821 тыс руб получена от основного вида деятельности – Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2).

4.52. Себестоимость продаж (строка 2120)

Себестоимость продаж за 2025 год составила 89 857 тыс. руб. , в том числе:

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей	
Себестоимость продаж	(89 856 758,37)
Коммерческие расходы	(2 297 002,36)
Управленческие расходы	(6 322 134,10)
Итого по обобщенной группе показателей:	**(98 475 894,83)**

Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(89 856 758,37)
Основная номекулатурная группа (НДС 0%)	(10 390,00)
Основная номекулатурная группа (НДС 10%)	(10 500,00)
Основная номекулатурная группа (НДС 20%)	(35 512 545,76)
	(54 323 322,61)
Итого по показателю:	**(89 856 758,37)**

Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(2 297 002,36)
Итого по показателю:	**(2 297 002,36)**

Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	(6 322 134,10)
Итого по показателю:	**(6 322 134,10)**

Примечание: Более детальная расшифровка расходов по элементам затрат приведена в пункте 4.53.

4.53. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 в пояснениях раскрываются расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат. За 2025 год структура расходов (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) представлена в таблице:

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб	Примечание
Оптовая торговля себестоимость продаж	89 857	Отражено в себестоимости продаж
Доставка товара	131	
Програмное обеспечение	23	
Аренда офиса	709	
Бухгалтерские услуги	232	
Оплата труда	5 241	Зарплата сотрудников, отчисления
Услуги интернета	24	
Страховые взносы	1 029	Страховые взносы исчисленные
Амортизация	89	
Взносы ФСС от НС и ПЗ	30	Взносы ФСС от НС и ПЗ исчисленные
Материальные расходы	78	
Прочие расходы	1 033	
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 476	

Строка 2340 «Прочие доходы», ,2350 «Прочие расходы»- Суммы прочих доходов и расходов признаны не существенными (не превышают порог 5% от валюты баланса) не расшифровывается.

4.54. Налог на прибыль (строка 2410)

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 5 216 тыс. руб. (сумма уплачена и начислена по декларации, текущий налог как расход)

4.55. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 15 904 тыс. руб. Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат, стали:

· превышение выручки над себестоимостью продаж (валовая прибыль) – 20 345 тыс. руб. (118 821-98 476);
· положительное сальдо прочих доходов и расходов – 775 тыс. руб. (865-90);

· начисленный налог на прибыль –5 216 тыс. руб.

5. Иная информация

Иная существенная информация о финансовом положении и результатах деятельности Общества за 2025 год, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 4/2023, отсутствует.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ (Шалимова М.В)