

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Пикино» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета. В отчетном году решения о прекращении деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пикино»

Юридический адрес: 603074, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Народная ул, дом № 46 оф.10

Основной вид деятельности: 28.21.1 Производство неэлектрических печей, горелок и устройств для них

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Герман Игорь Васильевич.

Участники Общества:

- Штода Александр Васильевич – доля 50%;
- Штода Мария Михайловна – доля 50%.

1. Основы составления отчетности

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 отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

1.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

1.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

1.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

1.7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

1.8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

1.9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2. Пояснения к бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс.

Раскрытие информации в Балансе в соответствии с п.9-11ФСБУ 4/2023 осуществляется только по обязательным показателям (согласно Приложению N 3 к ФСБУ 4/2023, существенные показатели раскрываются в пояснениях).

2.1.Основные средства. По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

4. Основные средства												
4.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоценка)	накопленные амортизации и		первоначальная	накопленные амортизации			первоначальная (переоценка)	накопленные амортизации	первоначальная (переоценка)	накопленные амортизации
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)
	За 2024 г.	602	(602)	-	(346)	346	-	-	-	-	256	(256)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы

6. Запасы										
6.1. Наличие и движение запасов										
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	39	(39)	-	-	X	X	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	X	X	-

2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в	-	-	-
Запасы, находящиеся в	-	-	-

2.3.Дебиторская и кредиторская задолженность

В табличных пояснениях расшифровка показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса приведена в таблицах раздела 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	27 630	-	54	-	(3 351)	-	-	-	24 333	-
	3а 2024 г.	27 800	-	146	-	(316)	-	-	-	27 630	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	10 988	-	38	-	(3 237)	-	-	-	7 789	-
	3а 2024 г.	11 304	-	-	-	(316)	-	-	-	10 988	-
авансы выданные	3а 2025 г.	16 639	-	16	-	(114)	-	-	-	16 540	-
	3а 2024 г.	16 496	-	142	-	-	-	-	-	16 639	-
прочая	3а 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Итого	3а 2025 г.	27 630	-	54	-	(3 351)	-	-	X	24 333	-
	3а 2024 г.	27 800	-	146	-	(316)	-	-	X	27 630	-

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Вся задолженность является краткосрочной.

В табличных пояснениях расшифровка показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса приведена в таблицах раздела 8.1 «Наличие и движение обязательств»

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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	3а 2025 г.	975	-	39	(1 006)	-	-	8
	3а 2024 г.	690	-	285	-	-	-	975
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	975	-	39	(1 006)	-	-	8
	3а 2024 г.	690	-	285	-	-	-	975
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 020	63	-	(2 132)	-	-	1 952
	3а 2024 г.	4 284	-	41	(305)	-	-	4 020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	89	-	-	(9)	-	-	80
	3а 2024 г.	97	-	-	(8)	-	-	89
авансы полученные	3а 2025 г.	3 930	-	-	(2 123)	-	-	1 807
	3а 2024 г.	3 930	-	-	-	-	-	3 930
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	1	63	-	-	-	-	65
	3а 2024 г.	13	-	-	(12)	-	-	1
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	244	-	41	(285)	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 995	63	39	(3 138)	-	X	1 960
	3а 2024 г.	4 974	-	326	(305)	-	X	4 995

На 31.12.25 в организации имеется непогашенные проценты по полученному займу в размере 8тыс. Займ от ООО «Атриум Сервис»

Авансы полученные на 31.12.25: ООО Атриум Сервис – 1 127 890, ООО Малая энергетика - 274 138,97, ООО НЭО – 401 848,51.

2.4. Денежные средства

Расчетный счет	На 31.12.25	На 31.12.24
----------------	-------------	-------------

Волго-Вятский банк СБ РФ	4	41
Нижегородский ф-л Златкомбанк	1	1
Филиал Центральный ВТБ	10	7
	15	49

2.5. Уставный капитал

Уставный капитал не изменялся и составлял 10 тыс. руб. на все три отчетные даты

2.6. Отчет о финансовых результатах

Расходы за 2025г составили 97 тыс. руб.

Прочие доходы – 78 тыс. руб.

Прочие расходы – 101 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	3	2
Отчисления на социальные нужды	1	1
Амортизация	-	-
Прочие затраты	94	91
Итого по элементам	98	94
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	98	94

Директор  /Герман И.В../

«24» марта 2026 г.

