

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ПИНГВИН» ИНН 5031079909

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области (код ОКВЭД 18.1)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по

стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Информация об основных средствах

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифициро		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.	22 886	(9 735)	-	(8 070)	1 875	(3 082)	-	-	-	-	-	14 815	(10 942)
	За 2024 г.	22 886	(9 735)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 886	(9 735)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	22 886	(9 735)	-	(8 070)	1 875	(3 082)	-	-	-	-	-	14 815	(10 942)
	За 2024 г.	22 886	(9 735)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 886	(9 735)

3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 520	12 051	12 051
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 520	12 051	12 051
Неамортизируемые основные средства - всего	1 353	1 099	1 099
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 353	1 099	1 099

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	424	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Основное средство	За 2025 г.	-	-	424	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние	затраты	списано		резерв под обесцене ние	изменения видов		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние
					фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 166	-	48 287	(47 385)	-	-	X	X	11 068	-
	За 2024 г.	7 971	-	26 465	(24 271)	-	-	X	X	10 166	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	10 166	-	23 076	-	-	-	(22 174)	-	11 068	-
	За 2024 г.	7 971	-	12 298	(129)	-	-	(9 974)	-	10 166	-
Товары	За 2025 г.	-	-	48	(48)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	25 163	(47 337)	-	-	22 174	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 167	(24 142)	-	-	9 974	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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 хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	906	-	509	-	(703)	-	-	-	-	711	-
	За 2024 г.	1 917	-	513	-	(1 525)	-	-	-	-	906	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	276	-	291	-	(270)	-	-	-	-	296	-
	За 2024 г.	1 187	-	270	-	(1 181)	-	-	-	-	276	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	244	-	219	-	(290)	-	-	-	-	173	-
	За 2024 г.	229	-	243	-	(229)	-	-	-	-	244	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	204	-	-	-	-	-	-	-	-	204	-
	За 2024 г.	204	-	-	-	-	-	-	-	-	204	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	175	-	-	-	(137)	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	287	-	-	-	(112)	-	-	-	-	175	-
Итого	За 2025 г.	906	-	509	-	(703)	-	-	X	-	711	-
	За 2024 г.	1 917	-	513	-	(1 525)	-	-	X	-	906	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	470	470	520	520	1 416	1 416
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	296	296	276	276	1 187	1 187
Расчеты с покупателями и заказчиками	173	173	244	244	229	229

6. Обязательства

6.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 130	988	-	(1 065)	-	-	8 054
	За 2024 г.	8 091	896	-	(857)	-	-	8 130
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	308	177	-	(144)	-	-	342
	За 2024 г.	491	137	-	(320)	-	-	308
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	668	647	-	(619)	-	-	696
	За 2024 г.	270	610	-	(212)	-	-	668
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	1	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
Расчеты по аренде	За 2025 г.	204	-	-	-	-	-	204
	За 2024 г.	204	-	-	-	-	-	204
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 700	-	-	(300)	-	-	6 400
	За 2024 г.	7 025	-	-	(325)	-	-	6 700
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	110	52	-	(1)	-	-	161
	За 2024 г.	101	9	-	-	-	-	110
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	137	111	-	-	-	-	247
	За 2024 г.	1	136	-	-	-	-	137
Итого	За 2025 г.	8 130	988	-	(1 065)	-	X	8 054
	За 2024 г.	8 091	896	-	(857)	-	X	8 130

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	867	976	761
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	171	308	491
Расчеты с покупателями и заказчиками	696	668	270

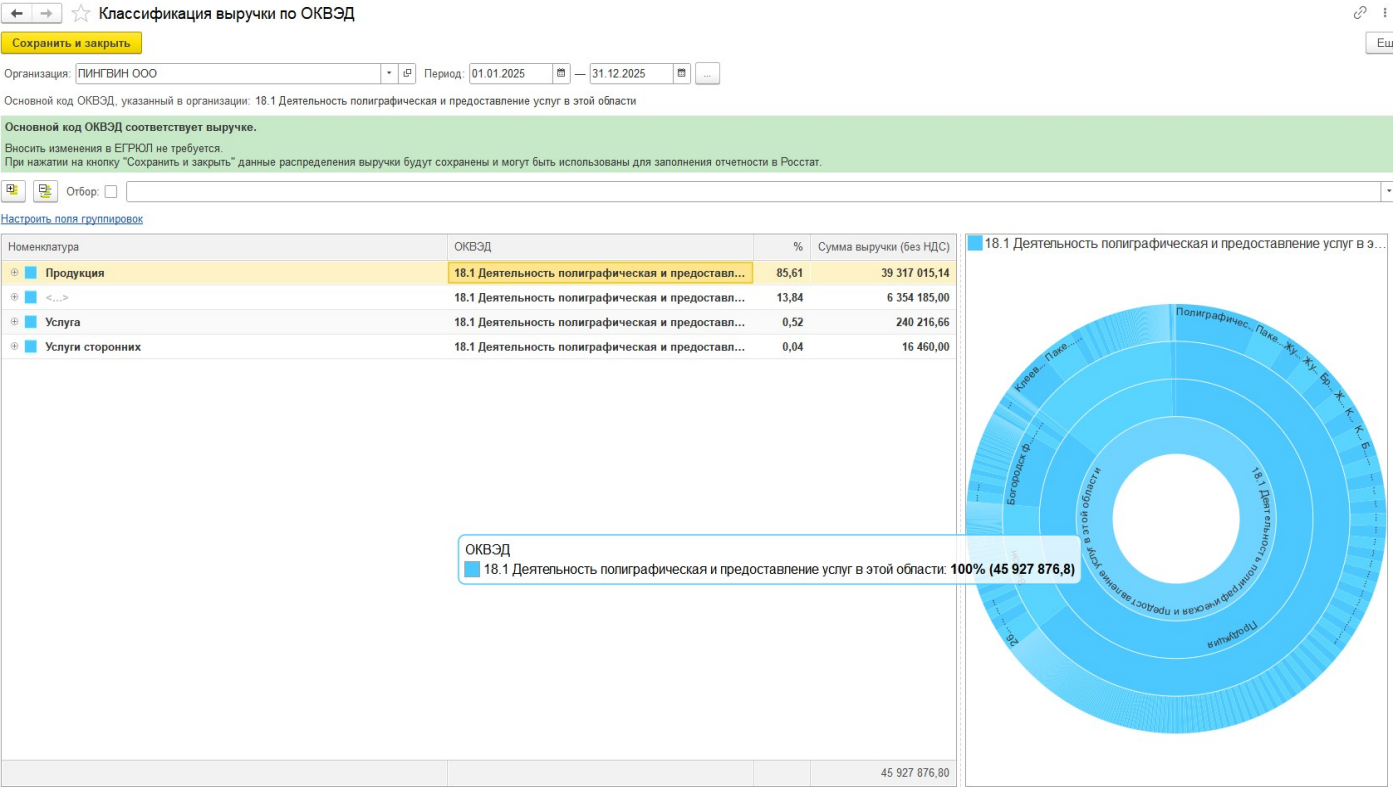
7. Информация о доходах и расходах

7.1. Информация о выручке и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

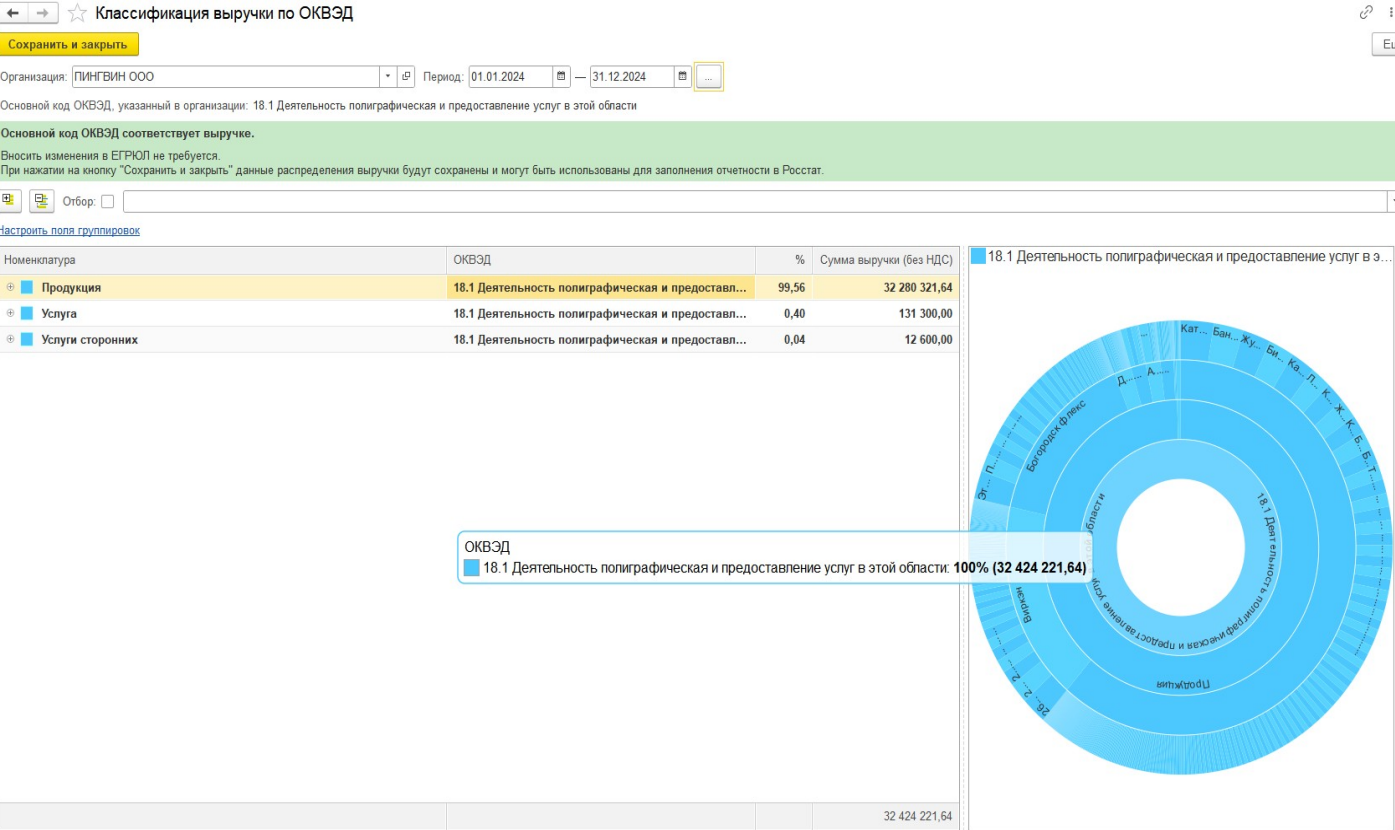
Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.	За 2025г.	За 2024г.
Выручка по основному виду деятельности	45 928	32424	48 621	30 120

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «ПИНГВИН» ИНН 5031079909

2025г.



2024г.



7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22 222	10 104
Затраты на оплату труда	9 692	6 143
Отчисления на социальные нужды	2 689	1 737
Амортизация	3 082	-
Прочие затраты	10 936	12 137
Итого по элементам	48 621	30 120
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	48 621	30 120

8. Информация, раскрываемая ООО «ПИНГВИН»

8.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор _____ Филонова Светлана Николаевна

16 марта 2026 г.