

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «НАВИПРИНТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАВИПРИНТ» зарегистрировано 04.09.2014, ОГРН 5147746028799 свидетельства о государственной регистрации серия 77 № 017375266, ИНН 7716784239, КПП 771601001. Организация зарегистрирована по адресу 129344, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, ул. Енисейская дом 1, стр. 2, этаж 2, помещ. 2213

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности по действующим ФСБУ и ПБУ

Уставный капитал: 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Виды деятельности:

-Прочие виды полиграфической деятельности. (ОКВЭД 18.12).
доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

Состав учредителей (аффилированных лиц):

- Кудимова Наталья Николаевна — учредитель - доля 50%, генеральный директор общества -Единоличный орган управления, действующий на основании Устава без доверенности;

Оставшиеся 50% с 21.08.2025 принадлежат обществу и пока не выкуплены.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Генеральным директором Кудимовой Н.Н.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества не проводится.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25.12.2024 № 1-уп. Разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Критерий существенности: Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы: В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019. Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): - по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Незавершенное производство: При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

В соответствии с ПБУ 10/99 компенсационный фонд в организации не формируется. Списание расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете производится равномерно

- Договоры аренды (арендатор): При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

-НИОКР: научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки не проводились. Способ списания расходов на НИОКР и срок применения результатов не определены.

-Признание дохода: Выручка, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере продажи продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления. Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, оказания услуг. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

-Порядок признания расходов: Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

3. Структура баланса.

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 7 260 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 645 тыс. руб. или 22,66%;

Оборотные активы – 5 615 тыс. руб. или 77,34 %.

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 1 608 тыс. руб. или 22,15 %;

Долгосрочные обязательства – 4 366 тыс. руб. или 60,14%

Краткосрочные обязательства – 1 286 тыс. руб. или 17,71 %.

3.2. Нематериальные активы

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машина и оборудование. Снижение стоимости основных средств связано с продажей тигельного прессы в июне 2025 года. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

Данные о движении в течение года по основным средствам приведены в таблице, в (тыс.руб.):

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	Выбыло объектов (накопленная амортизация)	Изменения ликвидационной стоимости (амортизация)	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
Оборудование	2629	1995	1013	632	226	1616	1589
Транспортные средства	2557	809			270	2557	1079
Итого	5186	2804	1013	632	496	4173	2668

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.7. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация в отчетном периоде не имела договоров аренды, отвечающим критериям отнесения к финансовой аренде. Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») отсутствует.

3.9. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов представлена в таблице, (в тыс.руб.):

)Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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 _____										
	20 <u>25</u> г. ²	1 854	-	3 601	(4 549)	-	-	X	X	906	-
	за _____										
	20 <u>24</u> г. ³	1399	-	4 868	(4 413)	-	-	X	X	1 854	-
в том числе: Товары для перепродажи	за _____										
	20 <u>25</u> г. ²	648	-	661	(152)	-	-	-	-	496	-
	за _____										
	20 <u>24</u> г. ³	649	-	8	(9)	-	-	-	-	648	-

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют

3.10. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 310 тыс. руб. представляет собой:

- авансовые платежи поставщикам в размере 85 тыс.руб.;
- задолженность прочих дебиторов в размере 1912 тыс.руб.;
- авансы по арендным платежам сумме 310 тыс. руб.;
- задолженность по заработной плате в размере 3 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице (в тыс.руб.):

Краткосрочная деб. задолж.	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками	84	50	49	85
Авансы по аренде		310		310
Прочие дебиторы	1577	6768	6433	1912
Расчеты с персоналом по оплате труда		3		3
Итого				2310

Просроченная задолженность отсутствует.

3.11. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: 518 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице, (в тыс.руб.):

Прочие оборотные активы	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
Расходы будущих периодов	970	678	1130	518
Итого	970	678	1130	518

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Расшифровка наличия и движения долгосрочных заемных средств представлена в таблице, (в тыс.руб.):

Заемные средства	На 01.01.2025г.	Начислено процентов за 2025г.	Уплачено процентов за 2025г.	На 31.12.2025г.
Заем	4056	0	0	4056
Итого	4056	0	0	4056

Долгосрочный без процентный кредит получен от учредителя на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствуют

3.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в размере 1286 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

задолженность перед поставщиками в сумме 841 тыс. руб.;

задолженность перед государственными бюджетом и внебюджетными фондами 427 тыс. руб.;

задолженность перед покупателями и заказчиками в сумме 15 тыс. руб.;

расчеты с подотчетными лицами в сумме 3 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице (в тыс.руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
задолженность перед поставщиками	2088	6489	7736	841
задолженность перед покупателями и заказчиками	16	248	249	15
задолженность перед государственными бюджетом и внебюджетными фондами	164	263		427
Итого				864

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 13 248 тыс. руб., -выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Расходы от осуществления данного вида деятельности составила 13 266 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Материальные затраты — 4 538 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда и страховые взносы — 2 717 тыс. рублей.

Прочие затраты:

Общехозяйственные расходы — 5 742 тыс. рублей.

Амортизация — 266 тыс.рублей.

Прочие расходы – 3 тыс. рублей.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

Прибыль от реализации ОС- 77 тыс.рублей.

Внереализационные расходы:

Услуги банка — 50 тыс рублей.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 9 тыс. руб.

3.17. Налог на прибыль. Отложенный налог

Прибыль для целей налогообложения составила 13 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 3 тыс. руб. (стр. 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль).

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 в сумме – 58 тыс. руб

3.28. Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.29. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства в отчетном периоде отсутствовали.

Резерва по сомнительным долгам нет, в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.24. Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.25. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь

4. В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались. Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составляет 3 тыс.руб. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность — 5 чел. Среднемесячная зарплата — 34 592 руб.

6. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 1) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

7. Прочая информация

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые риски (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);
- страновые и региональные риски (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.).

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения.

В отчетном году указанные обстоятельства оказали негативное влияние на деятельность Организации, но не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

-репутационные риски (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда.

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного. Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты не возможно отрицать. На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, что в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам. Повышение цен может привести оттоку заказов что повлечет за собой снижение чистой прибыли и потоков денежных средств.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски.

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками.

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Улучшения качества предоставления услуг;

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков:

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Генеральный директор

Кудимова Н.Н.

30 марта 2026.