ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Организация: ООО "Пангея"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год ООО "Пангея" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества, утверждённой приказом генерального директора № 1 от 28.12.2024г. и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчётном году решения о реорганизации и ликвидации не проводились.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Пангея"
Сокращённое наименование: ООО "Пангея"
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1057810118211 **ИНН/КПП:** 7801376329 / 780501001
Юридический адрес: 198188, г. Санкт-Петербург, ул. Возрождения, д. 20, литера А, помещ. 11-Н, офис 25.1.1.
Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Среднесписочная численность: 2 чел.
Обособленные подразделения: отсутствуют.
Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 2, в том числе: оплаченных участниками - 2.
2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.
3) Участники Общества:

- Попов Георгий Николаевич – доля 50 %;
- Попова Анастасия Юрьевна – доля 50 %.

4) лица, имеющие право действовать без доверенности - Генеральный директор Общества - Попов Георгий Николаевич.

Основной вид экономической деятельности Общества: Деятельность издательская (код ОКВЭД 58).

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН).

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

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Общество составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту.

2. Учётная политика

Бухгалтерская отчётность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

2.1. Основы составления отчётности

Общество составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт генеральный директор.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учётной политикой и правом применения упрощённых способов бухгалтерского учёта, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- 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»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

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

2.3. 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 отчётной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Учёт 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.
Основные средства и нематериальные активы 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 учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учёта.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Проверка на обесценение основных средств (нематериальных активов) Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

2.5. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «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 упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

2.7. Доходы

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учёт доходов ведётся методом начисления.

2.8. Расходы

Учёт расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учёт расходов ведётся методом начисления. Себестоимость продаж включает прямые затраты,

связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объёме в том отчётном периоде, в котором они понесены.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

Выручка за 2025 год составила 4 956 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года, составившего 5 467 тыс. руб. Снижение выручки связано с уменьшением объёма продаж (сокращением количества заказов).

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)
- Остаток на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.
- Остаток на 31.12.2024 – 5 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы отсутствуют (строка 1170).
4. Основные средства
Остаток на 31.12.2025 – 0 тыс. руб. (Первоначальная стоимость 302 тыс.руб. Накопленная амортизация составила 302 тыс.руб.);
Остаток на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. (Первоначальная стоимость 302 тыс.руб. Накопленная амортизация составила 302 тыс.руб.).
В 2025г. ввод/выбытие основных средств отсутствовало. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация основных средств привела к нулевой балансовой стоимости на конец года.

5. Финансовые вложения
Финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы (строка 1210)
- Остаток на 31.12.2025 – 381 тыс. руб., в т.ч.:

- Сырьё и материалы - 120 тыс. руб.;
- Товары - 261 тыс. руб.
- Остаток на 31.12.2024 – 354 тыс. руб., в т.ч.:

- Сырьё и материалы - 68 тыс. руб.;
- Товары - 286 тыс. руб.

7. Финансовые и другие оборотные активы
7.1. Краткосрочная дебиторская задолженность:
- На 31.12.2025 – 290 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками - 2 тыс. руб.;
- Расчёты с покупателями и заказчиками - 288 тыс. руб.;
- На 31.12.2024 – 36 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками - 36 тыс. руб.

8. Обязательства
8.1. Долгосрочные обязательства:
- На 31.12.2025 – 28 тыс. руб., в т.ч.:

- Долгосрочные займы - 28 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства:

- На 31.12.2025 – 402 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками - 167 тыс. руб.;
- Расчёты с покупателями и заказчиками - 21 тыс. руб.;
- Расчёты с разными дебиторами и кредиторами - 4 тыс. руб.;
- Краткосрочные займы - 104 тыс. руб.;
- Расчёты по НДС, не отражённые на ЕНС - 88 тыс. руб.;
- Расчёты по социальному страхованию и обеспечению - 18 тыс. руб.

- На 31.12.2024 – 209 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками - 14 тыс. руб.;
- Расчёты с покупателями и заказчиками - 27 тыс. руб.;
- Расчёты с разными дебиторами и кредиторами - 4 тыс. руб.;
- Краткосрочные займы - 28 тыс. руб.;
- Расчёты по налогам и сборам - 17 тыс. руб.;
- Расчёты по НДС, не отражённые на ЕНС - 102 тыс. руб.;
- Расчёты по социальному страхованию и обеспечению - 17 тыс. руб.

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчёте о финансовых результатах (в разрезе экономических элементов):

Наименование показателя	**За 2025г.**	**За 2024г.**
Материальные затраты	**3277**	**4211**
Затраты на оплату труда	**932**	**665**
Отчисления на социальные нужды	**272**	**193**
Амортизация	**-**	**-**
Прочие затраты	**469**	**293**
Итого по элементам	**4950**	**5362**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершённого производства, готовой продукции	**-**	**-**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4950**	**5362**

События после отчётной даты.

События после отчётной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: отсутствуют.

11. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2025г.

Генеральный директор Общества /Попов Г.Н./

31 марта 2026 г.