ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год
(табличная и текстовая часть)

	Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЗДАТЕЛЬСТВО "ГАММА-ПРЕСС"**	по ОКПО	70179503		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703375334		
Вид экономической деятельности **Деятельность издательская**	по ОКВЭД	58		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

123056, город Москва, ул. Красина, дом 27, строение 2, этаж 1, помещение XV, комната 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "ИЗДАТЕЛЬСТВО "ГАММА-ПРЕСС" за 2025 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
"ИЗДАТЕЛЬСТВО "ГАММА-ПРЕСС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025год
(текстовая часть)

1. Общие сведения

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью "ИЗДАТЕЛЬСТВО "ГАММА-ПРЕСС"**
Краткое наименование организации**: ООО "ГАММА-ПРЕСС"**
Юридический адрес: **123056, город Москва, ул. Красина, дом 27, строение 2, этаж 1, помещение XV, комната 1**
ООО **"ГАММА-ПРЕСС"** создано и зарегистрировано **12.08.2003г**. ОГРН **1037703037624**
ИНН/КПП: **7703375334 / 770301001**

Общество включено в Реестр субъектов малого предпринимательства 01.08.2016г. как микропредприятие.

Общество использует упрощенную форму бухгалтерской отчетности, которая включает в себя. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения.

Общество в своей деятельности использует Упрощенную систему налогообложения с объектом НО «Доходы»

Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В 2025 году изменение Уставного капитала не происходило.

Бенефициары организации с 01.10.2025:

№ п/п	Статус участника	Полное наименование (наименование для коммерческой организации) или Ф.И.О.	Доля по номинальной стоимости тыс. руб.	Доля в процентах
1		Российская Федерация	10	100

Основной вид деятельности Общества в 2025 г. по классификации ОКВЭД – **58.11** – «Издание книг**».**

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г	2024г	2023г
Среднегодовая численность, чел.	1	1	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	0	1	1

Органами управления ООО **"ГАММА-ПРЕСС"** являются:
- Общее собрание участников общества;
- единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025г. – управляющая организация АО «ИЗДАТЕЛЬСТВО «МУЗЫКА».

Общество не имеет филиалов или обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность ООО **"ГАММА-ПРЕСС"** сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей, отрицательные значения показаны в круглых скобках.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2024-ый) год.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

10. Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО **"ГАММА-ПРЕСС"** разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Критерий существенности раскрытия информации в отчетности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")).

Основные средства

Стоимостной лимит основных средств - 100 тыс. руб. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Срок полезного использования основных средств определяется для каждого инвентарного объекта исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа;

в) ожидаемого морального устаревания;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости., которая считается как общая сумма капитальных вложений, связанных с этим основным средством до признания его в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

Последующая оценка по первоначальной стоимости. Ежегодно при проведении инвентаризации пересматривается срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Аренда и арендные обязательства

ООО **"ГАММА-ПРЕСС"** в целях оптимизации бухгалтерского учета применяет упрощенный порядок учета арендных обязательств. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды ежемесячно. ППА не признается в связи с тем, что договор аренды заключен на 11 месяцев, возможность экономической выгоды отсутствует, договором субаренды не предусмотрен переход права собственности, отсутствует возможность выкупа помещения и возможность передачи помещения в субаренду.

Запасы в том числе товары для продажи

Оприходование осуществляется по фактической стоимости с учетом всех затрат. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. Все управленческие запасы сразу списываются в расходы.

Стоимость «малоценные ОС» учтенных в составе запасов сразу списывается в расходы, контроль за сохранностью, до момента износа, ведется на забалансовом счете по первоначальной стоимости. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Финансовые вложения

Инвестиции и активы подлежат учету в составе финансовых вложений, если они:

- документально подтверждены;
- по ним предполагается несение финансовых рисков;
- направлены на извлечение прибыли**.**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В составе затрат учитываются:

- уплаченные суммы по контрактам;
- стоимость различных услуг, связанных соответствующими инвестиционными вложениями;
- вознаграждения для посредников;
- иные затраты на финансовые вложения.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится тестирование на наличие признаков обесценения финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения проводится проверка на обесценение финансовых вложений и создается резерв под обесценение финансовых вложений. Выбытие соответствующего актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, учитывается по первоначальной стоимости.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) от основного вида деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от издательской деятельности;

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги. Т.е. выручка от реализации отражается в регистрах бухгалтерского учета по факту производства и реализации книжных и нотных изданий.

В отчете о финансовых результатах доходы отражаются:

- сумма выручки формирует строку «Выручка»
- доходы от полученных процентов формируют строку «Проценты к получению»
- прочие доходы формируют строку «Прочие доходы».

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 «Основное производство»:

- по видам деятельности;
- по центрам возникновения затрат;
- по статьям и элементам затрат.

26 «Общехозяйственные расходы»:

- по центрам возникновения затрат;
- по статьям и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.
Все расходы в отчете о финансовых результатах отражаются в развернутом виде.
В отчете о финансовых результатах расходы отражаются:
-себестоимость реализованного товара формируют строку «Себестоимость продаж»;
-расходы на продажу формируют строку «Коммерческие расходы»;
-начисленные проценты формируют строку «Проценты к уплате»;
-сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы»

Займы и кредиты
Дополнительные затраты по займам/кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно.
Займы/кредиты, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности не переводятся, в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней и учитываются в регистрах бухгалтерского учета на том же счете .
В бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

По строке **1170** Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 стоимость финансовых вложений составляла 8 411 т.р. Это были финансовые вложения в акции АО «Издательства «Музыка» приобретенные по результатам приватизации в 2012 году.

01 октября 2025 года Акционерное общество «Издательство «Музыка» было национализировано на основании решения Суда от 18.09.2025. Дело № 2-7016/2025 В связи с этим в учете отражено списание акций на сумму 8 411 т.р.

Это также нашло свое отражение в форме отчета о финансовых результатах по строке **2350**

На 31.12.2024 был проведен анализ наличия превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж (проверка на обесценение). По результатам проведенной инвентаризации были выявлены запасы, которые устарели полностью или частично, вследствие чего не используются Обществом, потеряли свое первоначальное качество и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным. В связи с этим в январе 2025 года было произведено списание готовой продукции, которая потеряла товарный вид и устарела на общую сумму 3 006 т.р.

Это также нашло свое отражение в форме отчета о прибылях и убытках по строке **2350**

3. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности. В 2025 г. на деятельность компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в

Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события влияют на деятельность российских организаций из различных отраслей.
Несмотря на это, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.
Руководство считает, что сложившаяся ситуация не может существенно повлиять на деятельность общества. Источники финансирования деятельности общества подтверждены заключенными договорами.
Основным направлением в последующей деятельности Общества для ликвидации негативных последствий комплекс факторов экономического и иного характера являются

- расширение рынка сбыта продукции;
- поиск новых авторов и издание их произведений;

Генеральный директор
Управляющей организации
АО «Издательство «Музыка» _____А.А. Львов

«02» марта 2026г.