

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **1. Основные виды экономической деятельности**

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

### **2. Учетная политика**

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

Учетная политика утверждена приказом директора от **27.12.2024** года

**Основные положения учетной политики: 1. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов в соответствии с группами, установленными**

- постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.02 г. N 1, ежемесячно. 2. Повышенные и пониженные нормы амортизации не применять. Не проводить переоценки основных средств в добровольном порядке. Проценты по кредитам, суммовые разницы, невозмещаемые налог относить к операционным расходам.
3. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 тысяч руб. сроком службы более 12 месяцев. Для целей налогового учета в составе амортизируемого имущества учитываются объекты, которые соответствуют требованиям статей 256, 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Первоначальную стоимость основных средств, которые стоят более 100 тысяч руб. за единицу, погашать посредством начисления амортизации. Для бухгалтерского и налогового учета стоимость объектов основных средств, не превышающая 100 тысяч рублей за единицу, списывается на затраты одновременно по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Имущество стоимостью менее 100 тысяч руб. в налоговом учете, относится к материальным расходам и списывается равномерно с учетом срока полезного использования (подп.3 п.1 ст.254 НК).
4. Основные средства, которые нуждаются в государственной регистрации, отражать на счете 08.
5. Фактическую себестоимость реализованных товаров оценивать по методу ФИФО.
- 6 Установить, что товары, приобретенные предприятием, отражаются по покупной стоимости (для оптовой торговли) и по продажным ценам (для розничной торговли), отгруженные товары отражаются в балансе по фактической себестоимости на основании договоров по оптовой торговле. 7. Транспортно-заготовительные расходы принимать к учету путем их отнесения на издержки обращения.
8. Издержки обращения признавать в стоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
9. списание материально-производственных запасов (иное выбытие) осуществлять по средней себестоимости.
10. Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счета 44.
11. Уплаченная за совершение банковских операций комиссия относится к внереализационным расходам.
12. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.
- В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным пяти годам.

## 3. Основные средства

## 3.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		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. <sup>2</sup>	10 149,00	6 847,00	1 245,00			839,00						11 394,00	7 687,00
	за 2024_г. <sup>3</sup>	9 789,00	6 078,00	360,00			769,00						10 149,00	6 847,00
в том числе: Транспортные средства (группа)	за 2025_г. <sup>2</sup>	6 541,00	3 994,00	0,00	0,00	0,00	616,00						6 541,00	4 610,00
	за 2024_г. <sup>3</sup>	6 446,00	3 379,00	95,00			615,00						6 541,00	3 994,00
Инвестиционная недвижимость — всего	за 2025_г. <sup>2</sup>	#####	23 352,00				2 698,00						140 011,00	26 050,00
	за 2024_г. <sup>3</sup>	#####	20 690,00	2 016,00			2 662,00						140 011,00	23 352,00
в том числе: Здания, сооружения (группа)	за 2025_г. <sup>2</sup>	#####	23 317,00	0,00	0,00	0,00	2 627,00						137 021,00	25 944,00
	за 2024_г. <sup>3</sup>	#####	20 690,00				2 627,00						137 021,00	23 317,00

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2025 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 2024 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства — всего	117668	119961	121016
в том числе:			
Транспортные средства (группа, объект)	1931	2547	3067
Здания, сооружения (группа, объект)	111077	113704	116331
Неамортизируемые основные средства — всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	1989	1989	1989
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

### 3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря 2025</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря <u>2024</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря <u>2023</u> г. <sup>7</sup>
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) — всего	78178	91380	91380
в том числе: Транспортные средства (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование — всего	78178	91380	91380
в том числе: (группа)	78178	91380	91380
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, — всего	6841	0	0
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге	6841	0	0

**4. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	За 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	4160	2435
Затраты на оплату труда	10005	8623
Амортизация	2342	2269
Прочие затраты	24638	19101
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41145	32428

## 5. Иная информация

*(информация, предусмотренная подпунктами «в»—«и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)*

Общество с ограниченной ответственностью "Мир книг" зарегистрировано 14.01.2003 года в Межрайонная ИМНС РФ № 1 по Тверской области  
Основной вид экономической деятельности — 47.91 "Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет"  
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023.  
Уставный капитал ООО "Мир книг" составляет 10 000 рублей.  
Руководителем является директор Полякова Елена Анатольевна назначен Решением учредителя от 23.08.2023 года  
Главным бухгалтером является Петерман Ирина Николаевна назначена приказом № 3-Л от 18.01.2016 года

Директор

(наименование должности)

Полякова Елена Анатольевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 04 » марта 20 26 г.

<sup>1</sup> Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.