

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12_.2025_ и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Книжная лаборатория» (ООО «Книжная лаборатория» далее Общество)

1. Общие положения

Соответствие бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Общество является микропредприятием.

1.4 Бухгалтерский учет ведется с помощью специализированной программы 1С Фрэнш.

2. Учетная политика

Изменения в учетной политике в отчетном периоде.

2.1 В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3.В отчетном периоде правовые акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись

Основные положения учетной политики.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина

	материальных ценностей»	РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Информация о размере и структуре уставного капитала, органах управления

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — МАМОНОВОЙ ИРИНЕ АЛЕКСАНДРОВНЕ

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор — МАМОНОВА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА, Решение № 1 от 16.12.2022, с 16.12.2022 сроком на 5 лет.

3. Иная информация

Основные показатели деятельности организации за отчетный период 2025г.

Основным видом деятельности Общества является издательская деятельность: код ОКВЭД 58.11. Заключены договоры и осуществляются выплаты авторам и наследникам авторских прав на издание литературных произведений. Заключены договоры и осуществляются выплаты художникам-иллюстраторам, самозанятым, осуществляющим редактуру и прочие виды работ и услуг. В составе выручки незначительная часть – роялти от распространения аудиоверсий книг, на которые Общество заключило договоры на использование авторских прав.

В связи с применением УСН (доходы) и выручкой за 2024 год меньше 60 млн, НДС не начисляется.

Бухгалтерская выручка составила:

- по основному виду деятельности — 26 913 197,98руб.;
 - перепродажа книг - 3 959 076,00руб
- другие виды деятельности не осуществлялись.

Затраты составили:

- себестоимость по основному виду деятельности — 20 958 125,35руб.;
- себестоимость приобретенных товаров — 850 554,46руб.;

В 2025 году была произведена работа по сокращению издержек и увеличению выручки Общества. В частности: сокращены складские издержки за счет реализации части продукции на складе и сокращения складских площадей, пересмотрены договоры на художественное оформление и редактуру, пересматривается ассортимент выпускаемой книжной продукции.

Запасы готовой продукции 2 481 347,10руб

Товары покупные 0,00 руб.

Денежные средства: 153 211,45 остаток безналичных денежных средств на счетах в банках

Дебиторская задолженность

поставщик	60 000,00
Задолженность по зарплате	49 999,05
Задолженность по договорам цессии	43 746 046,30

Кредиторская задолженность

Займы, выданные сотрудникам: 75 000руб + проценты накопленные 22549,5

Покупатели 34 150 394 руб.

Поставщики 16 050руб

В текущем отчетном периоде получена бухгалтерская прибыль, что является позитивной динамикой. Показатели чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года находятся в отрицательных значениях, в связи с чем, полученная прибыль направляется на погашение ранее полученных убытков.

Генеральный директор _____
(наименование должности)


(подпись)

Мамонова И.А.
(расшифровка подписи)



2026 г.