

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «НПФ Смысл» за 2025 год

Основной вид экономической деятельности: издательство психологической литературы и ее оптовая реализация.

Розничная продажа не производится, торговое помещение отсутствует. Книги поступают на склад и отгружаются по мере поступления запросов от постоянных контрагентов.

Число постоянных контрагентов не превышает 20.

Производственное помещение и постоянно действующий офис отсутствуют. Сотрудники работают дистанционно в режиме свободного графика.

Основные средства и нематериальные активы на балансе отсутствуют, инвестирование в подобные направления в 2025 г. не производилось.

Финансовые вложения и инвестиции отсутствуют.

Бюджетные средства в виде грантов за последние три года отсутствуют.

Долгосрочными заемными средствами являлся взятый у учредителя в период до 2015 года беспроцентный заем на погашение неотложных нужд предприятия сроком на 10 лет. В 2025 большая часть займа была погашена по сроку. Остаток задолженности переведен в краткосрочные займы.

В прочие расходы включено списание неликвидной и утратившей товарный вид продукции, изданной до 2000 года, т.е. книжная продукция, возраст которой превысил 25 лет, товарный вид утрачен и хранение признано нерентабельным. Данная книжная продукция утилизирована и списана с баланса.

Предприятие входит в реестр микропредприятий города Москвы

ООО «НПФ Смысл» регулярно принимает участие в Московской международной ярмарке интеллектуальной литературы, выставляясь на Коллективном стенде малых региональных издательств.

Основные детали учетной политики:

Применяется УСНО (доходы).

Применяется РСБУ.

Обязанность по исчислению и уплате НДС отсутствует - освобождение в рамках лимита.

Применяется ЭДО, первичные учетные документы также формируются в компьютере в электронном виде и распечатываются по мере необходимости. ЭЦП принадлежит директору. Упрощенное ведение учета.

Метод списания стоимости покупных товаров: по стоимости единицы.

Амортизация линейным методом.

Запасы, подлежащие инвентаризации и регулярной переоценке – книжная продукция, изданная, но не реализованная за период с начала деятельности по настоящее время.

В расходы будущих периодов включена оплата банковских услуг и услуг по обеспечению ЭДО. Используются унифицированные бланки.

Права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские права) приобретаются при необходимости под конкретное издание и согласованный с правообладателем тираж и полностью списываются в себестоимость тиража, в связи с чем использование забалансовых счетов признается нецелесообразным.

Учетная политика единая, без разделения на бухгалтерский и налоговый учет.

Аудиторское заключение не требуется