Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «ЛИТЕРА» за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ. Организация осуществляла деятельность с момента регистрации. Решений о прекращении каких-либо видов деятельности не принималось.

1. Общие сведения

Показатель	Значение
Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИТЕРА»
Сокращенное наименование	ООО «ЛИТЕРА»
ОГРН	1096027013983 (дата присвоения: 17.09.2009)
ИНН / КПП	6027123530 / 602701001
Дата государственной регистрации	17 сентября 2009 года
Юридический адрес	180022, Псковская область, г. Псков, ул. Алмазная, дом 3
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	18.1 Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области
Участники (учредители)	Николаев Григорий Васильевич (доля 50%, 5 000 руб.), Павлов Виктор Павлович (доля 50%, 5 000 руб.)
Руководитель	Павлова Лариса Викторовна, Директор (с 05.10.2022)
Численность работников на 31.12.2025	1 человек (среднесписочная численность за 2025 г. — 2 чел.)
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (объект: **доходы — 6%**)

Организация является субъектом малого предпринимательства (категория «микропредприятие»), дата включения в реестр МСП: 01.08.2016 г.

2. Краткая характеристика деятельности

Организация зарегистрирована в 2009 году. Основным видом деятельности является полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области (код ОКВЭД 18.1). Также в ЕГРЮЛ заявлены дополнительные виды деятельности, включая оптовую и розничную торговлю книгами, бумагой и канцелярскими товарами.

В 2025 году Общество продолжало осуществлять деятельность в сфере полиграфии. Наблюдается снижение выручки по сравнению с 2024 годом, что связано с общей экономической ситуацией и, возможно, сокращением заказов. Для выполнения работ,

помимо штатного сотрудника, привлекаются сторонние организации и физические лица на договорной основе.

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Как субъект малого предпринимательства, организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основные положения учетной политики:

Объект учета	Способ учета
Основные средства (ФСБУ 6/2020)	Амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью ниже лимита, установленного в учетной политике, списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. Переоценка основных средств не производится.
Аренда (ФСБУ 25/2018)	Организация не применяет стандарт как субъект МСП. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.
Запасы (ФСБУ 5/2019)	Оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии применяется оценка по средней себестоимости.
Доходы и расходы	Признаются методом начисления.
Неприменение стандартов	Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Нематериальные активы (раздел 3)

В 2024-2025 годах **нематериальные активы у организации отсутствовали**. Операций по поступлению, выбытию, начислению амортизации или обесценению не было.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Основные средства (раздел 4)

5.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на предыдущие отчетные даты, **основные средства у организации отсутствуют**. Имущество, отвечающее признакам основных средств, организацией не приобреталось и не создавалось. Все необходимые для деятельности активы (оргтехника, инструменты) относятся к малоценным и списываются на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию.

5.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как субъект малого предпринимательства. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды. Права пользования активами на балансе не признаются. Операции по данному виду активов отсутствуют.

5.3. Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения в приобретение, создание, улучшение основных средств в 2024-2025 годах не осуществлялись.

6. Финансовые вложения (раздел 5)

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения у организации отсутствуют. Организация не предоставляла займы и не приобретала ценные бумаги.

7. Запасы (раздел 6)

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы у организации **отсутствуют**.

Динамика запасов:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	1210	—	**32**	**64**

В 2025 году организацией не приобретались материальные ценности для осуществления полиграфической деятельности, либо приобретенные материалы были полностью списаны на затраты в течение отчетного периода. Остатки материалов, числившиеся на балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года (32 тыс. руб.) и 31 декабря 2023 года (64 тыс. руб.), были использованы в производственной деятельности и списаны в себестоимость продаж.

Резерв под обесценение запасов **не создавался**.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, находящиеся в залоге, под арестом или имеющие иные ограничения прав собственности, у организации отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность (раздел 7)

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

По данным бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы	1240	985	15	373
в том числе:				
Дебиторская задолженность	1240	985	15	373

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность организации составила **985 тыс. рублей**. По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составляла 15 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года — 373 тыс. рублей.

Иные финансовые оборотные активы (краткосрочные финансовые вложения, предоставленные займы и др.) у организации отсутствуют. Вся задолженность является краткосрочной.

Вся дебиторская задолженность представлена задолженностью покупателей и заказчиков за оказанные полиграфические услуги.

Резерв по сомнительным долгам **не создавался** в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета как субъектом малого предпринимательства.

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность **отсутствует**.

9. Обязательства (раздел 8)

9.1. Наличие и движение обязательств

По данным бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	778	437	437
в том числе:				
Кредиторская задолженность	1520	778	437	437

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность организации составила **778 тыс. рублей**. По состоянию на 31 декабря 2024 года — 437 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года — 437 тыс. рублей.

Вся задолженность является краткосрочной. Долгосрочные обязательства у организации отсутствуют.

9.2. Просроченные обязательства

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года **отсутствует**.

9.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2024-2025 годах **не создавались** в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета как субъектом малого предпринимательства.

10. Обеспечения обязательств (раздел 9)

Полученные и выданные обеспечения (залог, поручительства, банковские гарантии) у организации **отсутствуют** на все отчетные даты.

11. Расходы по обычным видам деятельности (раздел 10)

11.1. Общая характеристика расходов

Показатель	Код строки ОФР	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Выручка	2110	1 871	1 699
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(1 748)	(1 115)
в том числе:			
Себестоимость продаж	*2120 (в части)*	*(1 549)*	*(1 115)*
Прочие расходы	2350	(14)	(18)
Налог при УСН	2410 (в части)	(57)	(102)
Чистая прибыль	**2400**	**52**	**464**

11.2. Структура расходов по элементам затрат

Элемент затрат	2025 г., тыс. руб.	Удельный вес, %	2024 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
Материальные затраты	1 245	71,2	645	57,8
Затраты на оплату труда	212	12,1	210	18,8
Отчисления на социальные нужды	66	3,8	65	5,8
Амортизация	—	—	—	—
Прочие затраты	225	12,9	195	17,6
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 748**	**100**	**1 115**	**100**

Пояснения к элементам затрат:

1. **Материальные затраты** (1 245 тыс. руб., 71,2% от общей суммы расходов) являются основным элементом расходов организации, что соответствует специфике полиграфической деятельности. В состав материальных затрат включена стоимость запасов, списанных в производство в течение 2025 года (в том числе остаток материалов на начало года в размере 32 тыс. руб.).
2. **Затраты на оплату труда** (212 тыс. руб., 12,1% от общей суммы расходов) включают заработную плату директора (единственного работника организации).
3. **Отчисления на социальные нужды** (66 тыс. руб., 3,8% от общей суммы расходов) включают страховые взносы в Социальный фонд России.
4. **Прочие затраты** (225 тыс. руб., 12,9% от общей суммы расходов) включают арендную плату, коммунальные услуги, услуги связи, услуги сторонних организаций.

11.3. Динамика прочих расходов

Прочие расходы в 2025 году составили **14 тыс. руб.**, что ниже показателя 2024 года (18 тыс. руб.).

12. Государственная помощь (раздел 11)

В 2024- 2025 годах организация не получала бюджетных средств (субсидий, грантов) и бюджетных кредитов.

13. Капитал и резервы

13.1. Структура капитала на 31 декабря 2025 года

Показатель	Код строки баланса	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	396	334	456
Итого капитал	**1300**	**396**	**334**	**456**

13.2. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ЛИТЕРА» составляет **10 000 (десять тысяч) рублей**.

ФИО	Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли, %
Николаев Григорий Васильевич	5 000	50
Павлов Виктор Павлович	5 000	50
Итого	**10 000**	**100**

Уставный капитал оплачен полностью на момент государственной регистрации общества (17 сентября 2009 года).

13.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Остаток на начало отчетного года	334	456
Чистая прибыль отчетного периода	52	464
Иные изменения (уточнения, исправления ошибок)	10	(586)
Остаток на конец отчетного периода	**396**	**334**

13.4. Резервный капитал

В соответствии с уставом ООО «ЛИТЕРА» формирование резервного капитала не предусмотрено. По решению участников резервный капитал не создавался.

14. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом **«доходы — 6%»**.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Доходы для целей налогообложения (выручка)	1 871	1 699	+172
Налог, исчисленный по ставке 6%	112	102	+10
Налоговый вычет (страховые взносы, не более 50% от суммы налога)	(55)	(33)	+22
Налог, подлежащий уплате	**57**	**69**	**(12)**

15. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на оценку финансового состояния организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Директор ООО «Литера»

_____ / Павлова Л.В./

« » 2026 г.