

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ООО "Издательский Дом "ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ПРЕССА"
за 2025год**

г. Москва

1. Основные сведения об организации.

1.1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Издательский Дом "ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ПРЕССА" (далее - «Организация») зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «15» декабря 2002г. за основным государственным регистрационным номером 1027700529450. Дата включения в реестр субъектов малого предпринимательства - 01.08.2016г. Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Наименование:

- полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Издательский Дом "ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ПРЕССА".

- сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Издательский Дом "ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ПРЕССА".

Юридический и почтовый адрес организации: 127299, Москва г, улица Космонавта Волкова, дом № 9/2, кв.52

Форма собственности: частная.

Основной вид деятельности: 58.14 - Издание журналов и периодических изданий.

Учредитель Организации: 100% доля – Терентьева Наталия Борисовна.

Режим налогообложения: УСН - доходы минус расходы.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 2 человека.

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.2. Основные цели деятельности.

- издание журналов и периодических изданий.;
- торговля оптовая книгами, газетами, журналами;
- торговля розничная книгами, газетами, журналами в специализированных магазинах;
- издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде;
- прочие виды издательской деятельности;
- деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений;
- деятельность в области права;
- деятельность рекламных агентств;
- деятельность в области исполнительских искусств;
- деятельность в области художественного творчества;
- деятельность зрелищно - развлекательная прочая

1.3. Органы управления Организацией:

Высший орган управления Организации - Учредитель Организации.

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Терентьева Наталия Борисовна	Главный редактор

2. Информация об учетной политике организации.

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

Формирование учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

- допущение непрерывности деятельности – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики – выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- временная определенность фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной Организации относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место быть.

Учетная политика Организации разработана, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация использует критерии существенности: существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет более 5%. Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В период с января – декабрь 2025г. деятельность не велась, существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Главный редактор Организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет Главный редактор Организации.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства.

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», перспективно с 2022 года (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4. ФСБУ 6/20, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Срок полезного использования основных средств определяется, как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт ОС не капитализируются, а учитываются в расходах, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, но не улучшают и не продлевают их. (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020).

По всем объектам основных средств, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: 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 его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Организация не проверяет основные средства на обесценение.

3.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2025 №86н.

Учет капитальных вложений в НМА в Организации ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Организация, принимая к учету актив, относит к объектам НМА с учетом стоимостного критерия. Ассоциация не принимает положение настоящего пункта в отношении активов, имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Организацией в размере 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Организация обеспечивает контроль с использованием забалансового учета, наличия и движения активов, отвечающих признакам НМА, имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного в размере 100 000 рублей.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Списание происходит ежемесячно, после того как объект начали использовать. Амортизация начисляется начиная со следующего месяца после ввода в эксплуатацию НМА и прекращается со следующего месяца после выбытия объекта.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Организация не проверяет НМА на обесценение.

3.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Способом оценки финансовых вложений при их выбытии является первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.4. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются любые активы, которые организация использует в течение 12 месяцев (не более 12 месяцев).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается, в соответствии с п. 33 ФСБУ 5/2019, запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

При выбытии Запасы оцениваются по методу ФИФО п. 36 ФСБУ 5/2019. Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором произошло выбытие (списание) Запасов.

3.5. Готовая продукция.

Учет готовой продукции (ГП) отражается по счету 43 по фактической себестоимости. Счет 40 не используется. При реализации ГП списывается со счета 43 в дебет счета 90 «Продажи».

3.6. Аренда.

Организация как арендатор не признает предметы аренды как использующийся актив – договор аренды одновременно соответствует четырем условиям (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды – не дольше 12 месяцев;
- право собственности не переходит арендатору;
- договор не предусматривает льготных условий для выкупа предмета аренды арендатором;
- арендатор не сдает и не планирует сдавать объект в субаренду.

3.7. Доходы и расходы организации.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

3.8. Резерв предстоящих отпусков.

Резерв на оплату предстоящих отпусков не создается.

3.9. Учет имущества на забалансовых счетах.

Учитываются списанная дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, малоценные ОС и материалы.

3.10. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Займы и кредиты от сторонних организаций и кредитных организаций не привлекались. Для расходов на ведение счета в обслуживающем банке, расходов на программу сдачи электронной отчетности привлекаются денежные средства – займы от учредителя.

3.11. Иная информация.

В настоящее время деятельность не ведется, госпомощь не предоставлялась, НИОКР не производились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет.

Главный редактор _____ /Н.Б. Терентьева/