

ООО Издательский центр «Воевода»

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

Краткая характеристика деятельности организации:

Сокращенное наименование – ООО ИЦ «Воевода»;

ООО ИЦ «Воевода» является коммерческой организацией;

Юридический адрес – 127543, Город Москва, ул. Лескова, д. 13А, помещ. 3П;

Дата государственной регистрации – 17.03.2015 г.

Основной вид деятельности – издательская деятельность (ОКВЭД 58.11 – издание книг);

Обособленных подразделений нет;

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица – генеральный директор Лиснянская Ирина Валентиновна;

Единственным Учредителем организации является Гражданин Российской Федерации - Кучков Георгий Эдуардович;

Главный бухгалтер – Лиснянская Ирина Валентиновна;

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту;

Основных средств на балансе организация не имеет.

1. Учетная политика

1. Общество с ограниченной ответственностью Издательский центр «Воевода» относится к субъектам малого предпринимательства (является микропредприятием), и применяет (Упрощенную систему налогообложения доходы минус расходы) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (*ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*).
2. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (*абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*).
3. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него (*п. 4 ПБУ 6/01*).
4. Первоначальная стоимость основных средств при их приобретении за плату учитывается по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене). При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены (*п. 8.1 ПБУ 6/01*).

5. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится ежемесячно линейным способом (*п. 19 ПБУ 6/01*).
6. Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю, учитываемому в качестве основного средства, начисляется одновременно в полной сумме при принятии объекта к учету (*п. 19 ПБУ 6/01*).
7. Переоценка основных средств не производится (*п. 14, 15 ПБУ 6/01*).
8. Расходы на НМА списываются одновременно в полной сумме при принятии объекта к учету (*п. 3.1 ПБУ 14/2007*).
9. Переоценка нематериальных активов не производится (*п. 17 ПБУ 14/2007*).
10. Расходы на НИОКР списываются в полной сумме по мере их осуществления на расходы по обычным видам деятельности (*п. 14 ПБУ 17/02*).
11. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены (*п. 13.1 ПБУ 5/01*).
12. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
13. При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию оценка производится по средней себестоимости (*п. 16 ПБУ 5/01*).
14. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается (*п. 25 ПБУ 5/01*).
15. Доходы и расходы в налоговом учете определяются по кассовому методу, в бухгалтерском учете - по методу начисления.
16. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от издания книг и оптовой продажи книг. Остальные доходы являются прочими доходами (*п. п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*).
17. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изданием, приобретением и продажей книг. Остальные расходы считаются прочими расходами (*п. п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*).
18. Для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг) применяются счет 20 «Основное производство» и счет 44 «Расходы на продажу».
19. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Расходы по обычной деятельности" (*абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов*).

20. Для учета готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция», для товаров для перепродажи используется счет 41 «Товары».
21. Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости.
22. Все расходы по займам, в том числе полученным для покупки инвестиционного актива, учитываются как прочие расходы (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», п. 22 Информации Минфина № ПЗ-3/2016).
23. Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», таким образом, организация не создает в своем учете резервы, а все фактически понесенные затраты учитывает в составе расходов по мере их возникновения.
24. Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», таким образом, организация не ведет учет разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом.
25. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. В состав бухгалтерской отчетности организации входят упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).
26. Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008).
27. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.
28. Исправление существенных ошибок предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражаются в текущем периоде без ретроспективного пересчета в составе прочих доходов и расходов (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

Генеральный директор ООО ИЦ Воевода



Лиснянская И.В.