# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации, сведения об организации

| | |
|---|---|
| Полное или сокращенное наименование фирмы (в соответствии с учредительными документами) | Общество с ограниченной ответственностью "ИЗДАТЕЛЬСТВО РОСТ" |
| Юридический адрес | 109382, г. Москва, ул Совхозная,д.3,кв.80 |
| Телефон | (495)-981-50-10 |
| Адреса электронной почты | rost499@yandex.ru |
| ИНН/КПП | 7723777835/772301001 |
| ОГРН | 1107746933150 |
| Код организации по ОКПО | 68943753 |
| Код отрасли по ОКВЭД | 58.1 |
| ОКАТО | 45290568000 |
| ОКТМО | 45389000 внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Люблино(ЮВАО) |
| Регистрационный номер в СФР РФ | 087-502-006-072 |
| Регистрационный номер в ФСС РФ | 7715042260 |
| Генеральный директор | Силаев Александр Викторович |

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 58.1
В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Издательскую деятельность.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет:

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н

В Обществе утверждены следующие варианты ведения бухгалтерского учета:

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|---|---|---|
| Организация ведения бухгалтерского учета | Возложить ведение бухгалтерского учета на генерального директора организации | ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" |
| Первичные учетные документы | Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом РФ, документы разработанные обществом самостоятельно. | п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Учет МПЗ ведется по цене поставщика, а иные затраты, связанные с приобретением запасов, списываются в расходы по обычным видам деятельности | п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н; |
| Уровень существенности | Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов. | п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском |
| Стоимостной лимит основных средств | Основные средства, первоначальная стоимость, которых не превышает 100 000 рублей,(без НДС), списываются единовременно на расходы предприятия.<br>Кроме того, к ОС независимо от стоимости и срока полезного использования не относятся несущественные активы. | п. 5 ФСБУ 6/2020 «Учет ОС» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) |
| Группы ОС | – Машины и оборудование (кроме офисного),<br>– Офисное оборудование,<br>– Производственный и хозяйственный инвентарь<br>– Другие виды основных средств | |

| | | |
|---|---|---|
| Оценка ОС | Объекты ОС, включая инвестиционную недвижимость, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости | п. 13, п.21 ФСБУ 6/2020 |
| Сроки полезного использования ОС | Определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, периода принесения экономических выгод, а также нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта | п. 9 ФСБУ 6/2020) |
| Способ начисления амортизации по основным средствам | Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухучете, линейным способом по всем объектам для всех групп. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.). | п. 35 ФСБУ 6/2020 "Учет ОС" утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) п. 48 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н) |
| Оценка активов | в стоимость активов включается только оплата поставщику без сопутствующих расходов, которые рассматриваются как текущие; не производится оценка по справедливой стоимости при оплате актива неденежными средствами; не производится проверка на обесценение | п. 14, 17, 32 ФСБУ 5/2019,<br>пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020,<br>п. 13 ФСБУ 25/2018,<br>п. 3 ФСБУ 6/2020,<br>п. 19 ПБУ 19/02,<br>п. 3 ФСБУ 14/2022 |
| Резервы под обесценение | Не создаются резервы под обесценение запасов и под обесценение финансовых вложений | п. 32 ФСБУ 5/2019,<br>п. 19 ПБУ 19/02 |
| Оценочные обязательства | Не признаются оценочные обязательства (по отпускам, годовым вознаграждениям, выплатам при увольнении, по будущему демонтажу и ликвидации активов и т. д.) соответствующие расходы признаются как текущих | п. 3 ПБУ 8/2010,<br>п. 17 ФСБУ 5/2019,<br>п. 4а ФСБУ 26/2020,<br>п. 3 ФСБУ 6/2020 |

| | | |
|---|---|---|
| Учет аренды | Упрощенный учет аренды арендатором без признания ППА и обязательства по аренде (кроме случаев аренды с выкупом или с передачей предмета в субаренду) | п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 |
| Исправление существенных ошибок прошлых лет | Осуществляется без ретроспективного пересчета и с включением корректировок в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода | п. 9 ПБУ 22/2010 |

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 3 201 | (2 834) | - | - | - | (107) | - | 3 201 | (2 941) |
| | За 2024 г. | 3 201 | (2 703) | - | - | - | (131) | - | 3 201 | (2 834) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 533 | (533) | - | - | - | - | - | 533 | (533) |
| | За 2024 г. | 533 | (533) | - | - | - | - | - | 533 | (533) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 1 350 | (983) | - | - | - | (107) | - | 1 350 | (1 090) |
| | За 2024 г. | 1 350 | (875) | - | - | - | (107) | - | 1 350 | (983) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 776 | (776) | - | - | - | - | - | 776 | (776) |
| | За 2024 г. | 776 | (776) | - | - | - | - | - | 776 | (776) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 541 | (541) | - | - | - | - | - | 541 | (541) |
| | За 2024 г. | 541 | (518) | - | - | - | (24) | - | 541 | (541) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |

## 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 10 229 | (4 938) | - | - | - | (2 116) | - | 10 229 | (7 055) |
| | За 2024 г. | 10 229 | (2 822) | - | - | - | (2 116) | - | 10 229 | (4 938) |
| в том числе: | | | ( | | | | | | | |
| ТС в лизинге | За 2025 г. | 10 229- | (4 938) - | - | - | - | (2 116)- | - | 10 229 - | (7 055) - |
| | За 2024 г. | 10 229- | -(2 822) | - | - | - | (2 116)- | - | 10 229- | (4 938)- |

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | Н |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 3 434 | 5 658 | |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | - | - | |
| Офисное оборудование | 259 | 367 | |
| Транспортные средства | 3 175 | 5 291 | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | - | - | |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | |

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 17 644 | - | 38 992 | (48 318) | - | - | 8 317 | - |
| | За 2024 г. | 18 861 | - | 51 793 | (53 010) | - | - | 17 644 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 249 | - | 737 | (535) | - | - | 451 | - |
| | За 2024 г. | 23 | - | 531 | (304) | - | - | 249 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 17 394 | - | 19 069 | (28 708) | - | - | 7 755 | - |
| | За 2024 г. | 18 839 | - | 25 631 | (27 075) | - | - | 17 394 | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | 116 | (5) | - | - | 111 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 19 069 | (19 069) | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 25 631 | (25 631) | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 6. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 4 410 | - | 5 656 | - | (4 019) | - | - | - | 6 049 | - |
| | За 2024 г. | 2 221 | - | 4 432 | - | (2 243) | - | - | - | 4 410 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 425 | - | 257 | - | (439) | - | - | - | 243 | - |
| | За 2024 г. | 344 | - | 429 | - | (348) | - | - | - | 425 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 3 559 | - | 4 269 | - | (3 575) | - | - | - | 4 252 | - |
| | За 2024 г. | 1 596 | - | 3 583 | - | (1 620) | - | - | - | 3 559 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 3 | - | 151 | - | (4) | - | - | - | 152 | - |
| | За 2024 г. | 130 | - | - | - | (127) | - | - | - | 3 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 25 | - | 769 | - | - | - | - | - | 794 | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | 23 | - | - | - | - | - | 25 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| на ЕНС | г. | | | | | | | | | | |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 397 | - | 62 | - | - | - | - | - | 459 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 397 | - | - | - | - | - | 397 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 | | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | 1 | | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | 148 | - | - | - | - | - | 148 | - |
| | За 2024 г. | 148 | - | - | - | (148) | - | - | - | - | - |
| ИТОГО | За 2025 г. | 4 410 | | 5 656 | | (4 019) | | | 0 | 6 049 | |
| | За 2024 г. | 2 221 | | 4 432 | | (2 243) | | | 0 | 4 410 | |

## 7. Капитал и расчеты с участниками

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 (двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| N п/п | Полное наименование | На 31.12.2024 | | На 31.12.2025 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма | Доля, % | Сумма | Доля, % |
| 1. | Дудкин Кирилл Владимирович | 10,00 | 50 | 10,00 | 50 |
| 2. | Чуков Броис Константинович | 10, 00 | 50 | 10, 00 | 50 |
| | Итого: | 20,00 | 100 | 20,00 | 100 |

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды прошлых лет в сумме

1 000 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 4 717 | - | - | -1 887 | - | - | 2 830 |
| | За 2024 г. | 6 603 | - | - | -1 886 | - | - | 4 717 |
| в том числе: Обязательства по аренде, лизингу | За 2025 г. | 4 717 | - | - | -1 887 | - | - | 2 830 |
| | За 2024 г. | 6 603 | - | - | -1 886 | - | - | 4 717 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 12 958 | 3 250 | 0 | -11 636 | 0 | 0 | 4 573 |
| | За 2024 г. | 12 327 | 11 658 | 0 | -11 027 | 0 | 0 | 12 958 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 957 | 271 | - | (1 959) | - | - | 269 |
| | За 2024 г. | 10 599 | 1 957 | - | (10 599) | - | - | 1 957 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 9 398 | 2 755 | - | -9 398 | - | - | 2 755 |
| | За 2024 г. | - | 9 398 | - | - | - | - | 9 398 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | 152 | - | - | - | - | 152 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 113 | - | - | (33) | - | - | 80 |
| | За 2024 г. | 255 | - | - | (142) | - | - | 113 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 203 | - | - | (22) | - | - | 181 |
| | За 2024 г. | 208 | - | - | (5) | - | - | 203 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 293 | 72 | - | - | - | - | 365 |
| | За 2024 г. | - | 293 | - | 0 | - | - | 293 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 994 | - | - | -224 | - | - | 770 |
| | За 2024 г. | 1 266 | 10 | - | (281) | - | - | 994 |
| Итого | За 2025 г. | 17 675 | 3 250 | 0 | -13 523 | 0 | 0 | 7 403 |
| | За 2024 г. | 18 930 | 11 658 | 0 | -12 913 | 0 | 0 | 17 675 |

**9.** Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

**9.1. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 541 | 304 |
| Затраты на оплату труда | 22 877 | 17 966 |
| Отчисления на социальные нужды | 4 597 | 3 157 |
| Амортизация | 2 224 | 2 248 |
| Прочие затраты | 24 178 | 28 286 |
| Итого по элементам | 54 417 | 51 961 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 9 639 | 1 444 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 64 055 | 53 406 |

10. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год нет.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На момент утверждения бухгалтерской отчетности за 2025 год решений общего собрания участников Общества по итогам ее рассмотрения и распределения чистой прибыли за данный период не принималось.

| Генеральный директор | | Силаев Александр Викторович |
|---|---|---|
| (наименование должности) | | (расшифровка подписи) |

26 марта 2026 г.