

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Техника молодежи»

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 58.14 Издание журналов и периодических изданий. Общество занимается изданием и распространением журнала «Техника молодежи».

2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств и нематериальных активов

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.4 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.6 Отчетность

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

3.1. Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец		
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассификация		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и
					первоначальная	накопленные			первоначальная	накопленные	первоначальная	накопленные		
Нематериальные активы - всего	3а 2025	14 138	(1 205)	-	-	-	(941)	-	-	-	-	-	14 138	(2 146)
	3а 2024	14 068	(267)	70	-	-	(938)	-	-	-	-	-	14 138	(1 205)
в том числе:														
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025	2 052	(137)	-	-	-	(137)	-	-	-	-	-	2 052	(274)
	3а 2024 г.	2 052	-	-	-	-	(137)	-	-	-	-	-	2 052	(137)
из них исключительные права	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025	12 086	(1 068)	-	-	-	(805)	-	-	-	-	-	12 086	(1 873)
	3а 2024	12 016	(267)	70	-	-	(801)	-	-	-	-	-	12 086	(1 068)
из них исключительные	3а 2025	12 016	(1 068)	-	-	-	(801)	-	-	-	-	-	12 016	(1 869)
	3а 2024	12 016	(267)	-	-	-	(801)	-	-	-	-	-	12 016	(1 068)

6.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец			
		фактическая себесто	резерв под обесце	затраты	списано		резерв под обесце	изменения видов		фактическая себесто	резерв в под обесц		
					фактическая	резерв под		фактическая	резерв под				
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 602	-	2 946	(2 374)	-	-	X	X	2 174	-		
	3а 2024 г.	-	-	2 645	(1 043)	-	-	X	X	1 602	-		
в том числе:													
Готовая продукция	3а 2025 г.	1 602	-	-	(2 374)	-	-	2 946	-	2 174	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	(1 039)	-	-	2 641	-	1 602	-		
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	2 946	-	-	-	(2 946)	-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	2 645	(4)	-	-	(2 641)	-	-	-		

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	3а 2025	19 951	-	4 873	-	(14 755)	-	-	-	10 069	-
	3а 2024	7 966	-	16 963	-	(4 978)	-	-	-	19 951	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	15 275	-	3 919	-	(13 733)	-	-	-	5 461	-
	3а 2024	5 260	-	14 572	-	(4 557)	-	-	-	15 275	-
Расчеты с покупателями и	3а 2025	449	-	947	-	(354)	-	-	-	1 042	-
	3а 2024	-	-	449	-	-	-	-	-	449	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025	2 738	-	-	-	(238)	-	-	-	2 500	-
	3а 2024	2 145	-	1 000	-	(407)	-	-	-	2 738	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025	1 488	-	-	-	(430)	-	-	-	1 058	-
	3а 2024	561	-	942	-	(14)	-	-	-	1 488	-
Итого	3а 2025	19 951	-	4 873	-	(14 755)	-	-	X	10 069	-
	3а 2024	7 966	-	16 963	-	(4 978)	-	-	X	19 951	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и					На конец периода
			поступило		списано		переклас сифицир овано	
			в результате фактов хозяйств енной	процент ы, штрафы и иные начисле ния	погашен о	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025	37 302	10 908	-	(584)	-	-	47 626
	3а 2024	21 980	15 322	-	-	-	-	37 302
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	356	2	-	(320)	-	-	38
	3а 2024	164	192	-	-	-	-	356
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025	276	1	-	(261)	-	-	16
	3а 2024	-	276	-	-	-	-	276
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2025	36 666	10 900	-	-	-	-	47 566
	3а 2024	21 816	14 850	-	-	-	-	36 666
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025	4	-	-	(3)	-	-	1
	3а 2024	-	4	-	-	-	-	4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025	-	5	-	-	-	-	5
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025	37 302	10 908	-	(584)	-	X	47 626
	3а 2024	21 980	15 322	-	-	-	X	37 302