

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Раритет» (далее по тексту Организация) учреждено в 2006 году. Его учредителем является: Погорелов Сергей Станиславович – доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 620078, Свердловская обл, Екатеринбург г, Чаадаева пер, дом № 4, квартира 51.

Фактический адрес Организации: 620078, Свердловская обл, Екатеринбург г, Чаадаева пер, дом № 4, квартира 51

1.4. Обособленные подразделения в Организации отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1069670133433.

1.6. Основной вид деятельности: - 58 «Деятельность издательская».

1.7. Доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

1.8. Средняя численность работников за отчетный год составила 1 человек, за прошлый год составила 1 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.10. Единоличный орган управления: Директор Погорелов С.С.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется директором Погореловым С.С.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1 от 30.12.2023г.».

2.2. Критерий существенности.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% и более от валюты баланса. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности у Организации отсутствуют.

2.4. Нематериальные активы у Организации отсутствуют.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении и списании осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но

стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

2.6. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг, реализации товара, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах». Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации услуг.

2.7. Порядок признания расходов.

Расходы учитывались по кассовому методу — принимались к учёту после фактической оплаты, то есть ориентируясь на последнюю из дат:

- когда расплатились с поставщиком;
- когда получили товары, работы или услуги.

2.8. Текущий налог на прибыль определяется: как налог при упрощенной системе налогообложения на основании декларации по УСН (строка 273 раздела 2.2.)

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете. Критерии определения существенности ошибок: - Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %. Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 1 019 тыс. руб.		
Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:		
Оборотные активы	1002 тыс. руб	98 %
Внеоборотные активы	17 тыс. руб	2 %
Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:		
Капитал и резервы	995 тыс. руб.	98 %
Краткосрочные обязательства	24 тыс. руб	2 %

3.2. Активы баланса.

3.2.1. Запасы.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на конец отчетного периода.

Структура балансовой стоимости запасов на 31.12.2025 г. в тыс.руб. представляет следующее:			
Наименование	2025	2024	2023
Материалы	1 002	1 191	1 383

3.2.2. Денежные средства.

Расшифровка балансовой стоимости денежных средств в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Расчетный счет	7	362	100

3.2.3. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует. Авансы выданные или предоплата в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

Расшифровка балансовой стоимости дебиторской задолженности в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность покупателей и поставщиков	0	177	160
Вклад в уставный капитал	10	10	10

3.3. Пассивы баланса.

3.3.1. Капитал и резервы.

Расшифровка балансовой стоимости капитал и резервы в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль	985	1298	1219
Уставный капитал	10	10	10

3.3.2. Кредиторская задолженность.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Расшифровка балансовой стоимости кредиторской задолженности в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность перед поставщиками	11	448	424
Задолженность по налогам и сборам	13	0	0

3.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 810 тыс. руб., из них:

Выручка от реализации собственных полиграфических услуг – 1 810 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 4 134 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- оплата труда – 310 тыс. руб.,
- материальные затраты – 3 730 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 94 тыс. руб.,

3.5. Прочие доходы и расходы за 2025 г.

Прочие доходы составили 2 000 тыс. руб. (благотворительная помощь)

Прочие расходы составили 29 тыс. руб., из них:

- расходы на услуги банка 29 тыс. руб.

3.6. Налог на прибыль.

Раскрытие информации о налоге на прибыль.

По итогам 2025 года получен убыток в сумме 371 тыс. руб.

Начислен минимальный налог по упрощенной системе налогообложения в размере 18 тыс. руб. (строка 280 раздела 2.2. Декларации по УСН).

4. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались. Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.

Директор _____

Погорелов С.С.