

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2. Организация является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Основной вид деятельности в отчетном периоде – издание книг (код ОКВЭД 58.11).

2. Учетная политика

Учетная политика Организации утверждена приказом руководителя. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Основные средства и Нематериальные активы

Основные средства

- В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не признаёт объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости). Затраты на приобретение таких объектов списываются на расходы текущего периода.
- Основные средства, учтенные до введения указанного лимита, продолжают амортизироваться в установленном порядке.
- Амортизация начисляется линейным способом. Начисление начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания.
- Переоценка основных средств не проводится. Резервы под обесценение не создаются (п. 3 ФСБУ 4/2023).

Нематериальные активы

- Учёт НМА ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Применяется тот же стоимостной лимит (100 000 руб.), что и для ОС. Права на программное обеспечение, учитываемое на счёте 04, отражается по первоначальной стоимости.
- Амортизация НМА начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту.
- Переоценка НМА не проводится, резервы под обесценение не создаются.

2.6. Учет аренды

Организация применяет упрощённый порядок учёта аренды в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Аренда». Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются. Арендные платежи признаются расходами текущего периода.

2.7. Учет денежных средств

Денежные средства учитываются на счетах 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках» (депозиты). Счет 57 «Переводы в пути» используется для отражения операций по переводу денежных средств между собственными счетами организации. Операции с наличными денежными средствами в отчетном периоде отсутствовали.

2.8. Запасы

В соответствии с п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация не признаёт запасами активы, предназначенные для управленческих нужд, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары и аналогичные объекты). Затраты на их приобретение признаются расходами текущего периода. Материалы учитываются на счёте 10 по фактической себестоимости. При выбытии применяется оценка по средней себестоимости. В отчётном периоде все поступившие материалы были полностью использованы (списаны), остатки на конец года отсутствуют.

Готовая продукция (счёт 43) отражается по фактической производственной себестоимости.

Организация не создаёт резерв под обесценение запасов (п. 3 ФСБУ 4/2023).

2.9. Доходы, расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу (счёт 44) списываются ежемесячно в полной сумме на себестоимость продаж.

Расходы по займам (проценты) признаются в составе прочих расходов.

Операции с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, в отчётном периоде отсутствовали.

Расходы будущих периодов (счёт 97), к которым относятся права на произведения (авторские договоры), списываются равномерно в течение срока действия договора.

3. Иная информация, существенно влияющая на финансовое положение

3.1. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения представлены депозитами и средствами на специальных счетах (счёт 55) в сумме 7 058 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков устойчивого снижения стоимости.

3.2. Распределение чистой прибыли (дивиденды)

В 2025 году по решению участника общества была распределена часть нераспределённой прибыли на выплату дивидендов. Дивиденды выплачены в полном объёме, налог, удержанный при выплате, перечислен в бюджет.

3.3. Налогообложение

Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы».

С 2025 года организация признаётся плательщиком НДС (ставка 5%). Сумма исчисленного НДС отражена в учёте и уплачена в установленные сроки.

3.4. Чистые активы

Чистые активы, рассчитанные в порядке, установленном приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н,

значительно превышают величину уставного капитала.

Директор _____ Ершов Владимир Александрович

28 марта 2026 г.