

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО "ШКОЛЬНЫЙ УЧЕБНИК"  
ЗА 2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)**

**1. Основные виды экономической деятельности**

*(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)*

КОД ОКВЭД 46.49.3 (пп. а) п. 46; п. 61 ФСБУ 4/2023)	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ОБЩЕРОССИЙСКИМ КЛАССИФИКАТОРОМ - Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами
---	--

**2. Учетная политика**

*(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/2023)*

2.1	Применимые правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (пп. 45 ФСБУ 4/2023)	Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации
-----	---	---

2.2	<p>Принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств (пп. б) п. 46 ФСБУ 4/2023; п. 17, п. 24 ПБУ 1/2008; п. 23 ПБУ 23/2011)</p>	<p>Согласно Приказу об учетной политике:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и обложения налогом на прибыль производится методом начисления;</li> <li>● уровень существенности в бухгалтерском учете равен 15% от показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности;</li> <li>● управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;</li> <li>● в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода;</li> <li>● лимит стоимости для отдельного объекта ОС установлен в размере 100 тыс. руб.;</li> <li>● критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев установлен в размере 100 и более % от стоимости объекта ОС;</li> <li>● после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости;</li> <li>● начисление амортизации по ОС производится линейным способом на конец каждого месяца и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;</li> <li>● амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету</li> <li>● НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; ● при выполнении условий, перечисленных в п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде;</li> <li>● срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;</li> <li>● по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды;</li> <li>● по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в доходы по обычным видам деятельности;</li> <li>● Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. В деятельности Общества сегменты не выделяются. Основным видом хозяйственной деятельности является оптовая и розничная торговля книгами, учебниками, игрушками и т.д., продажа которых составляет 99,97% от продажи продукции (работ, услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решения о распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов её деятельности, осуществляют ведение деятельности Общества в целом, как единого сегмента.</li> </ul>
-----	--	---

	ПБУ 23/2011)	<p>• информация, подлежащая раскрытию в соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011 <span style="float: right;">К к</span></p> <p><u>денежным эквивалентам Организация относит:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;</li> <li>• открытые в кредитных организациях <b><u>депозиты со сроком менее трех месяцев;</u></b></li> <li>• финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе;</li> <li>• краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года;</li> <li>• иное (дополнить свои варианты).</li> </ul> <p style="text-align: right;"><u>Подходы для</u></p> <p><u>пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте.</u></p> <p>Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.</p> <p>Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражены по курсу ЦБ или иному курсу, установленному в договоре, на 31.12.2025г., за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражена по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.</p> <p><u>денежных потоков.</u> <span style="float: right;"><u>Подходы для свернутого представления</u></span></p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.</p>
2.3	Допущения, принятые при формировании учетной политики (п. 19 ПБУ 1/2008)	<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имущественной обособленности;</li> <li>- непрерывности деятельности;</li> <li>- последовательности применения учетной политики</li> <li>- временной определенности фактов хозяйственной деятельности</li> </ul>
2.4	Имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008)	Не имеется.







## 12. Прочая информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023)

№ п/п	Содержание	Раскрываемая информация	Данные						
<b>12.1.</b>	<b>Данные об организации</b>								
		Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	Среднегодовая численность за 2025 год - 20 чел., за 2024 год - 21 чел.						
		Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Исполнительный орган организации:  Директор Науменко Дмитрий Игоревич  Главный бухгалтер Удодик Мария Александровна						
	<b>Сведения о долях в уставном капитале (для ООО)</b>		Гордеева Ирина Владимировна, доля участия в УК- 50% – номинальная стоимость доли 15 тыс. руб. Науменко Дмитрий Игоревич, доля участия в УК- 50% – номинальная стоимость доли 15 тыс. руб.						
<b>12.2.</b>	<b>Доходы</b>								
		Порядок признания выручки	Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.						
		Состав доходов	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">                     За 2025 год: Состав выручки:  Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.  Выручка от реализации работ, услуг (услуги по сдаче в аренду машины)- 400 тыс. руб.  Выручка от реализации покупных товаров - 1 187 218,9 тыс. руб.                 </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">                     За 2024 год: Состав выручки:  Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.  Выручка от реализации работ, услуг (услуги по сдаче в аренду машины) - 300 тыс. руб.  Выручка от реализации покупных товаров - 1 238 289,5тыс. руб.                 </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">                     В отчете за 2024 год по строке 2340 отражена сумма прочих доходов - 2055 тыс. руб. В отчете за 2025 год по столбцу "2024 год" сумма - 1639 тыс. руб. , т.к. по новым требованиям ФСБУ 4/2023 данные отражаются свернуто (положительная разница в доходах, а отрицательная разница - в расходах)                 </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">                     Состав прочих доходов: Проценты к получению -25 070,8 тыс. руб.                 </td> <td style="vertical-align: top;">                     Состав прочих доходов: Проценты к получению -23 768,9 тыс. руб.                 </td> </tr> </table>	За 2025 год: Состав выручки:  Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.  Выручка от реализации работ, услуг (услуги по сдаче в аренду машины)- 400 тыс. руб.  Выручка от реализации покупных товаров - 1 187 218,9 тыс. руб.	За 2024 год: Состав выручки:  Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.  Выручка от реализации работ, услуг (услуги по сдаче в аренду машины) - 300 тыс. руб.  Выручка от реализации покупных товаров - 1 238 289,5тыс. руб.	В отчете за 2024 год по строке 2340 отражена сумма прочих доходов - 2055 тыс. руб. В отчете за 2025 год по столбцу "2024 год" сумма - 1639 тыс. руб. , т.к. по новым требованиям ФСБУ 4/2023 данные отражаются свернуто (положительная разница в доходах, а отрицательная разница - в расходах)		Состав прочих доходов: Проценты к получению -25 070,8 тыс. руб.	Состав прочих доходов: Проценты к получению -23 768,9 тыс. руб.
За 2025 год: Состав выручки:  Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.  Выручка от реализации работ, услуг (услуги по сдаче в аренду машины)- 400 тыс. руб.  Выручка от реализации покупных товаров - 1 187 218,9 тыс. руб.	За 2024 год: Состав выручки:  Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.  Выручка от реализации работ, услуг (услуги по сдаче в аренду машины) - 300 тыс. руб.  Выручка от реализации покупных товаров - 1 238 289,5тыс. руб.								
В отчете за 2024 год по строке 2340 отражена сумма прочих доходов - 2055 тыс. руб. В отчете за 2025 год по столбцу "2024 год" сумма - 1639 тыс. руб. , т.к. по новым требованиям ФСБУ 4/2023 данные отражаются свернуто (положительная разница в доходах, а отрицательная разница - в расходах)									
Состав прочих доходов: Проценты к получению -25 070,8 тыс. руб.	Состав прочих доходов: Проценты к получению -23 768,9 тыс. руб.								

			Премии от поставщиков - 553,1 тыс. руб.	Доходы в виде комиссионного вознаграждения- 133,5 тыс. руб. (отражено за минусом НДС).
			Доходы в виде комиссионного вознаграждения- 138 тыс. руб. (отражено за минусом НДС).	Доходы от списания безнадежных долгов - 261,9 тыс. руб.
				Премии от поставщиков - 1 062,1 тыс. руб.
<b>12.3.</b>	<b>Расходы</b>			
		Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».	
		Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году	За 2025 год: Расходы на продажу (коммерческие расходы) - увеличение на 6,6 % (4 132 тыс. руб.) В том числе на 4 060,3 тыс. руб. - за счет повышения арендной платы	
		Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)	За 2025 год: Резервы по сомнительным долгам - 389,1 тыс. руб. Оценочное обязательства по отпускам - 262,5 тыс. руб. За 2024 год: Резервы по сомнительным долгам - 520,8 тыс. руб. Оценочное обязательства по отпускам -688,2 тыс. руб.	
			За 2025 год:  Себестоимость продаж:  Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 0 тыс.руб.  Себестоимость реализованных работ, услуг - 0 тыс.руб.	За 2024 год:  Себестоимость продаж:  Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 0 тыс.руб.  Себестоимость реализованных работ, услуг - 0 тыс.руб.

		Состав расходов	Себестоимость реализованных покупных товаров - 1 061 952 тыс.руб. Состав прочих расходов (с учетом существенности): Резерв по сомнительным долгам (за минусом восстановленного ранее созданного резерва (91.01)) - 376, 1 тыс. руб. Проценты к уплате - 1 944 тыс. руб. Услуги банка - 943,4 тыс. руб.	Себестоимость реализованных покупных товаров -1 104 332,9 тыс.руб. Состав прочих расходов (с учетом существенности): Резерв по сомнительным долгам - 520, 8 тыс. руб. Проценты к уплате- 1 465 тыс. руб. Услуги банка - 1 175,1 тыс. руб.
<b>12.4.</b>	<b>Расчеты по налогу на прибыль</b>			
	Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;	За 2025 год: - (97) тыс. руб. За 2024 год - 309 тыс. руб.	
		-изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;	За 2025 год: 0 тыс. руб. За 2024 год: - 0 тыс. руб.	
		- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;	За 2025 год: 0 тыс. руб. За 2024 год: - 0 тыс. руб.	
	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	- применяемые налоговые ставки; - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; - постоянный налоговый расход (доход);	За 2025 год - (20 375) тыс. руб.	За 2024 год - (19 161) тыс. руб.
		Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		
<b>12.5.</b>	<b>Информация о связанных сторонах</b>			
			Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Приложении № 1 к р. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	

12.5.1.	Операции со связанными сторонами	<p>Информация:</p> <p>- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008);</p> <p>- виды операций;</p> <p>- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);</p> <p>- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;</p> <p>- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;</p> <p>- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;</p> <p>- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.</p>	<p>Общество с ограниченной ответственностью "СИБИРЬ.ПРО", г. Новосибирск, ИНН 5407969870, действует с 09.04.2018 г. (Книги, газеты, журналы и прочая продукция издательств)</p> <p>Руководитель: Кривоногов М.Е. ( с 09.04.2018 г.)</p> <p>Учредители: ООО "Школьный Учебник" (100%)</p>
			<p>К основному управленческому персоналу Общество относит: директор Науменко Д.И., заместитель директора по экономике Карин Б.В., коммерческий директор Гордеева И.В., зам. коммерческого директора Трошина Т.А., главный бухгалтер Удодик М.А., начальник отдела логистики Чернышев А.А., заведующий складом Помогаев Е.Г.</p>

12.5.2.	Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	<p>В 2025г. Общество произвело начисление выплат основному управленческому персоналу в сумме 3 849,4 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплата труда - 3 397,8 тыс. руб.</li> <li>• отпускные (компенсации за отпуск) - 292,9 тыс. руб.</li> <li>• прочие начисления - 158,7 тыс. руб.</li> </ul> <p>Удержано -494,2 тыс. руб..</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в т.ч. НДФЛ 494,2 тыс. руб.</li> </ul> <p>Кроме того, начислено страховых взносов - 998,6 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не начислялись.</p> <p>В 2024г. Общество произвело начисление выплат основному управленческому персоналу в сумме 3 323,8тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплата труда - 2 739,9 тыс. руб.</li> <li>• отпускные (компенсации за отпуск) -235 тыс. руб.</li> <li>• прочие начисления -348,9 тыс. руб.</li> </ul> <p>Удержано - 428,8 тыс. руб..</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в т.ч. НДФЛ - 428,8 тыс. руб.</li> </ul> <p>Кроме того, начислено страховых взносов - 740,5тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не начислялись.</p>		
12.5.3.	Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое	Характер отношений между этими лицами	-		
12.5.4.	Информация о бенефициарных владельцах	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гордеева Ирина Владимировна, г. Новосибирск, ИНН 540515885106, 15 тыс. руб., 50% УК Науменко Дмитрий Игоревич, г. Новосибирск, ИНН 540543119960, доля участия в УК-50% – номинальная стоимость доли 15 тыс. руб.		
12.6.	<b>Чистые активы</b>		На 31.12.2025г. - 949 053 т.р.	На 31.12.2024г. - 888 037 т. Р	На 31.12.2023г. - 813 473 т.р.

\_\_\_\_\_  
Директор

(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Науменко Д.И.

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2026 г.

**Приложение № 1 Связанные стороны**  
к р. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

тыс. руб.

№	Связанная сторона (Наименование/ Ф.И.О., ИНН)	Основание определения как связанной стороны	Данные за отчетный год				Данные за предшествующий отчетному год			
			Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществлени я (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря (Кредитовое/ Дебетовое)	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществлен ия (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря  (Кредитовое/ Дебетовое)
<b>Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо</b>										
1.	ООО «СИБИРЬ.ПРО»  ИНН 5407969870	Доля в УК - 100%	Предоставленный займ (займодавец ООО "СИБИРЬ.ПРО")		Согласно Договору № 1 от 23.12.2019 г. Денежная форма расчетов	2 288 тыс. руб.	Предоставленны й займ (займодавец ООО "СИБИРЬ.ПРО")	135 тыс. руб. (гашение)	Согласно Договору № 1 от 23.12.2019 г. Денежная форма расчетов	2 288 тыс. руб.
2.	ООО «СИБИРЬ.ПРО»  ИНН 5407969870	Доля в УК - 100%	Предоставленный займ (займодавец ООО "СИБИРЬ.ПРО")		Согласно Договору № 2 от 26.12.2019 г. Денежная форма расчетов	850 тыс. руб.	Предоставленны й займ (займодавец ООО "СИБИРЬ.ПРО")	135 тыс. руб. (гашение)	Согласно Договору № 2 от 26.12.2019 г. Денежная форма расчетов	850 тыс. руб.

3.	ООО «СИБИРЬ.ПРО»  ИНН 5407969870	Доля в УК - 100%	Проценты по предоставленном у займу (начисление)	438,7 тыс. руб.	Согласно Договору № 1 от 23.12.2019 г. Денежная форма расчетов	1 701,8 тыс. руб.	Проценты по предоставленном у займу (начисление)	406,6 тыс. руб.	Согласно Договору № 1 от 23.12.2019 г. Денежная форма расчетов	1 263,1 тыс. руб.
4.	ООО «СИБИРЬ.ПРО»  ИНН 5407969870	Доля в УК - 100%	Проценты по предоставленном у займу (начисление)	163 тыс. руб.	Согласно Договору № 2 от 26.12.2019 г. Денежная форма расчетов	562 тыс. руб.	Проценты по предоставленном у займу (начисление)	148,8 тыс. руб.	Согласно Договору № 2 от 26.12.2019 г. Денежная форма расчетов	399 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря отчетного года, 31 декабря года, предшествующего отчетному, не формировался в связи с отсутствием оснований; списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

\_\_\_\_\_  
Директор

(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Науменко Дмитрий Игоревич

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2026 г.