

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Издательство Азбука»
Идентификационный номер налогоплательщика	7719633799
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
2. **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Изменение учетной политики
 - 2.3.1. *Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства*
 - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.7. Нематериальные активы
 - 2.8. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.9. Учет арендных отношений
 - 2.9.1. *Учет при получении имущества от арендодателя*
 - 2.9.2. *Учет при передаче имущества арендатору*
 - 2.10. Обесценение активов
 - 2.11. Финансовые вложения
 - 2.12. Запасы
 - 2.12.1. *Материалы*
 - 2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.14. Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.15. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.16. Кредиты и займы полученные
 - 2.17. Отложенные налоги
 - 2.18. Признание доходов и расходов
 - 2.18.1. *Признание доходов*
 - 2.18.2. *Признание расходов*
 - 2.19. Оценочные обязательства
 - 2.20. События после отчетной даты
3. **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
 - 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
 - 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
 - 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы
4. **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
 - 4.1. Наличие и движение основных средств
 - 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
 - 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
 - 4.4. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

8.2. Оценочные обязательства

8.3. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

8.4. Займы и кредиты

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

9.1. Обеспечения обязательств

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Общая информация об организации

12.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале

12.3. Состояние чистых активов

12.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

12.5. Информация о связанных сторонах

12.6. Налог на прибыль

12.7. События после отчетной даты

12.8. Непрерывность деятельности

12.9. Прекращаемая деятельность

12.10. Совместная деятельность

12.11. Чрезвычайные факты хозяйственной

12.12. Информация о рисках

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
58.11	Издание книг

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и связанные с изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательствах, соответственно;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 59 833 тыс. руб. (отражены по строке 2340 ОФР),

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 500 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов отражены:

- исключительные права на программные продукты
- исключительные права на литературные произведения

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, имеющие неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для всех групп объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - офисное оборудование
 - транспортные средства;
 - производственный инвентарь
- капитализируемые затраты:
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

2.12. ЗАПАСЫ

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по плановой себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по способу средней оценки.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимостью более 1 тыс. рублей без НДС такие материалы после их передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС (в составе строки 4119 Отчета о движении денежных средств).

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный капитал не создается.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Проценты по займам, полученным на пополнение оборотных средств, в полной сумме включаются в прочие расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.18.1 Признание доходов

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.18.2 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением покупных товаров, изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданным товарам и продукции, за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Расходы по содержанию отдела продаж включаются в коммерческие расходы.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

оценочное обязательство по возвратам проданной продукции от покупателей.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по возвратам проданной продукции от покупателей рассчитывается на основании исторических данных

по возвратам за последние 5 лет.

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	13 400	(2 400)		-	-	(2 401)	-	-	-	-	-	-	13 400	(4 801)
	За 2024 г.	24 265	(1 019)		(10 865)	(7 619)	(2 400)	-	-	-	-	-	-	13 400	(2 400)
исключительные права	За 2025 г.	397	(265)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	397	(304)
	За 2024 г.	397	(225)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	397	(265)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 599	11 000	14 247
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Элементы амортизации нематериальных активов

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов, способ начисления амортизации:
Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Способ начисления амортизации линейный.

Общество проводило проверку НМА на предмет обесценения НМА. Признаки обесценения НМА не выявлены.

4. Основные средства

Лимит стоимости основных средств признается в размере не менее 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации: линейный способ.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

4.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	53 939	(36 865)	8 107	(9 908)	8 320	112 717	-	-	-	-	-	-	52 138	(27 495)
	3а 2024 г.	51 670	(34 461)	-	(221 252)	164 173	(2 689)	-	-	-	-	-	-	53 939	(36 865)
в том числе: машины и оборудования	3а 2025 г.	27 373	(16 201)	3 384	(4 199)	4 345	(1 930)	-	-	-	-	-	-	26 558	(13 786)
	3а 2024 г.	26 364	(14 383)	1 264	(255)	151	(1 969)	-	-	-	-	-	-	27 373	(16 201)
офисное оборудование	3а 2025 г.	14 982	(10 845)	-	(3 080)	3 464	(643)	-	-	-	-	-	-	11 902	(8 024)
	3а 2024 г.	13 109	(10 588)	2 068	(196)	32	(289)	-	-	-	-	-	-	14 981	(10 845)
транспортные средства	3а 2025 г.	5 854	(5 548)	-	(1 231)	3 211	(238)	-	-	-	-	-	-	4 623	(2 575)
	3а 2024 г.	7 254	(5 544)	-	(1 400)	102	(106)	-	-	-	-	-	-	5 854	(5 548)
производственный и хозяйственный календарь	3а 2025 г.	4 671	(3 515)	-	(720)	720	(304)	-	-	-	-	-	-	3 951	(3 099)
	3а 2024 г.	3 985	(3 197)	686	-	-	(318)	-	-	-	-	-	-	4 671	(3 515)
другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 059	(756)	4 723	(678)	745	-	-	-	-	-	-	-	5 104	(11)
	3а 2024 г.	958	(749)	102	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	1 060	(756)

Общество проводило проверку основных средств на обесценение. Обесценение основных средств на отчетную дату не выявлено.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Тыс. руб.

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	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	566 297	(72 475)	-	-	-	(113 766)	-	-	-	566 297	(186 242)
	За 2024 г.	219 199	(119 176)	566 297	(219 199)	163 888	(117 187)	-	-	-	566 297	(72 475)
в том числе: здания и сооружения	За 2025 г.	566 297	(72 475)	-	-	-	(113 766)	-	-	-	566 297	(186 242)
	За 2024 г.	219 199	(119 176)	566 297	(219 199)	163 888	(117 187)	-	-	-	566 297	(72 475)

В составе объектов основных средств, предоставленных Обществу в аренду, числятся:

1. Складское помещение по адресу г. Подольск, ул. Поливановская, д. 9, общей площадью 6 181,60 кв. м., арендованное по договору с ООО «МЛП-Подольск». Срок действия договора до 31 августа 2029 года.
2. Офисное здание по адресу г. Москва, Пресненская наб. д. 6 стр. 2, общей площадью 116,2 кв. м. расположенных на 14 этаже, арендованное по договору с ООО «Издательство АСТ». Договор заключен 01 марта 2024 года на неопределенный срок.
3. Офисное здание по адресу г. Москва, Пресненская наб. д. 6 стр. 2, общей площадью 1412 кв. м. расположенных на 29 этаже, арендованное по договору с ООО «Издательство АСТ». Договор заключен 01 марта 2024 года на неопределенный срок.
4. Офисное помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Херсонская, д. 12-14, лит А, общей площадью 751 кв. м. расположенных на 5 этаже, арендованное по договору с ООО «Издательство АСТ». Договор заключен 20 ноября 2023 года на неопределенный срок

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства в лизинге отсутствуют.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	618 435	620 236	270 869
в том числе:			
машины и оборудования	26 558	27 373	26 364
офисное оборудование	11 902	14 982	13 109
транспортные средства	4 623	5 854	7 254
производственный и хозяйственный календарь	3 951	4 671	3 985
другие виды основных средств	5 104	1 059	958
здания и сооружения	566 297	566 297	219 199
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	304	-	5 092	-	-	304	-	5 092
	За 2024 г.	204	-	304	-	-	204	-	304
в том числе: оборудование	За 2025 г.	304	-	5 092	-	-	304	-	5 092
	За 2024 г.	204	-	304	-	-	204	-	304
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименован	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
------------	--------	----------------	---------------------	------------------

ис показателя		первоначаль ная стоимость	накопленная корректиров ка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резе рва под обесценение	переклассифицир овано	первоначаль ная стоимость	накопленна я корректиро вка
					первоначаль ная стоимость	накопленная корректиров ка					
Долгосрочн ые финансовые вложения - всего	За 2025 г.	138 469	-	-	138 469	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	138 469	-	-	-	-	-	138 469	-
Краткосроч ные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	138 469	-	-	138 469	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	138 469	-	-	-	-	-	138 469	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 622 408	(123 178)	4 754 880	(4 516 905)	(40 987)	-	X	X	1 860 383	(164 165)
	За 2024 г.	1 531 007	(77 345)	5 032 997	(4 941 596)	(45 833)	-	X	X	1 622 408	(123 178)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	3 036	-	26 122	(27 208)	-	-	-	-	1 950	-
	За 2024 г.	1 846	-	35 970	(34 780)	-	-	-	-	3 036	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 304 682	(116 162)	1 420 987	(1 217 111)	(37 711)	-	-	-	1 508 558	(153 873)
	За 2024 г.	1 286 878	(62 304)	1 986 333	(1 968 529)	(53 858)	-	-	-	1 304 682	(116 162)
Товары для перепродажи	За 2025 г.	23 861	-	68 011	(72 220)	-	-	-	-	19 652	-
	За 2024 г.	18 905	-	123 610	(118 654)	-	-	-	-	23 861	-
Товары и Готовая продукция	За 2025 г.	219 605	-	938 508	(922 441)	-	-	-	-	235 672	-
	За 2024 г.	175 723	-	930 937	(887 055)	-	-	-	-	219 605	-

отгруженная											
Затраты в незавершенное производство	За 2025 г.	71 224	(7 016)	2 301 252	(2 277 925)	(3 276)	-	-	-	94 551	(10 292)
	За 2024 г.	47 655	(15 041)	1 956 147	(1 932 578)	8 025	-	-	-	71 224	(7 016)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	347 520	305 628
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	118 249	92 193

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на восстановление резерва	расходы	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 299 091	(174 183)	1 735 329	-	(2 299 091)	-	(63 067)	-	2 735 329	(237 250)
	За 2024 г.	2 364 918	(173 159)	2 299 091	-	(2 364 918)	-	(1 024)	-	2 299 091	(174 183)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 977 464	(94 291)	2 269 738	-	(1 977 464)	-	(15 825)	-	2 269 738	(110 116)
	За 2024 г.	2 024 882	(96 205)	1 977 464	-	(2 024 882)	-	1 914	-	1 977 464	(94 291)

Авансы выданные	За 2025 г.	87 983	-	58 627	-	(87 983)	-	58 627	-
	За 2024 г.	48 907	-	87 983	-	(48 907)	-	87 983	-
Прочая	За 2025 г.	28 860	-	188 711	-	(28 860)	-	188 711	-
	За 2024 г.	63 660	-	28 860	-	(63 660)	-	28 860	-
Расчеты с правообладателями по выданным авансам	За 2025 г.	204 784	(79 892)	218 253	-	(204 784)	(47 242)	218 253	(127 134)
	За 2024 г.	227 469	(76 954)	204 784	-	(227 469)	(2 938)	204 784	(76 892)
Итого	За 2025 г.	2 299 091	(174 183)	1 735 329	-	(2 299 091)	(63 067)	X 2 735 329	(237 250)
	За 2024 г.	2 364 918	(173 159)	2 299 091	-	(2 364 918)	(1 024)	X 2 299 091	(174 183)

Руководство Общества тщательно следит за погашением дебиторской задолженности в установленные договорными сроками и применяет консервативный подход к признанию резервов по сомнительным долгам в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Тыс. руб.					
	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	237 250	-	174 183	-	173 159	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	110 116	-	94 291	-	96 205	-
Расчеты с правообладателями по выданным авансам	127 134	-	79 892	-	76 954	-

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	За 2025 г.	338 477	230 579	-	(338 477)	-	230 579	

- всего	За 2024 г.	49 199	338 477	(49 199)	-	-	338 477
в том числе:							
прочая	За 2025 г.	388 477	230 579	(388 477)	-	-	230 579
	За 2024 г.	49 199	338 477	(49 199)	-	-	338 477
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 416 133	1 717 989	(1 377 959)	(38 174)	-	1 717 989
	За 2024 г.	1 385 333	1 416 133	(1 316 764)	(68 569)	-	1 416 133
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	89 495	57 171	(89 495)	-	-	57 171
	За 2024 г.	215 277	89 495	(191 883)	(23 394)	-	89 495
авансы полученные	За 2025 г.	1 581	4 830	(1 581)	-	-	4 830
	За 2024 г.	53 179	1 581	(53 179)	-	-	1 581
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	264 956	439 864	(264 956)	-	-	439 864
	За 2024 г.	221 430	264 956	(221 430)	-	-	264 956
прочая	За 2025 г.	199 794	14 926	(199 794)	-	-	14 926
	За 2024 г.	110 735	199 794	(110 735)	-	-	199 794
расчеты с правообладателями	За 2025 г.	860 307	996 335	(822 133)	(38 174)	-	996 335
	За 2024 г.	784 712	860 307	(739 537)	(45 175)	-	860 307
прочие краткосрочные обязательства по аренде	За 2025 г.	186 152	204 863	(186 152)	-	-	204 863
	За 2024 г.	76 015	186 152	(76 015)	-	-	186 152
Итого	За 2025 г.	1 754 610	1 948 568	(1 716 436)	(38 174)	X	1 948 568
	За 2024 г.	1 434 532	1 754 610	(1 365 963)	(68 569)	X	1 754 610

8.2. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	56 733	63 778	(68 414)	-	52 097
	За 2024 г.	93 141	49 752	(86 160)	-	56 733
В том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков не используемых отпусков сотрудников	За 2025 г.	25 536	63 778	(60 115)	-	29 199
	За 2024 г.	20 947	49 752	(45 163)	-	25 536
Оценочные обязательства по возвратам товаров от покупателей	За 2025 г.	31 197	-	(8 299)	-	22 898
	За 2024 г.	38 261	-	(7 064)	-	31 197

8.3. Займы и кредиты

По состоянию на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отсутствует.

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на отчетную дату обеспечение обязательств отсутствует.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 168	38 655
Затраты на оплату труда	582 479	556 937
Отчисления на социальные нужды	176 447	140 311
Амортизация	119 124	122 828
Прочие затраты	2 938 837	2 634 005
В том числе: расходы по полиграфии	1 735 068	1 513 468
Рекламные расходы	41 962	44 603
Расходы маркетплейсов	400 854	412 425
Итого по элементам	3 848 055	3 492 736
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 848 055	3 492 736

11. Государственная помощь

Государственную помощь в виде субсидий в отчетном периоде общество не получало.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила на 31.12.2025 – 389 человек, на 31.12.2024 – 358 человек и 31.12.2023 – 280 человек.

Общее руководство осуществляет Генеральный директор Общества – Горская Татьяна Владимировна, действующий на основании устава, назначенный на основании решения единственного участника б/н от 03.08.2022 г. сроком на 5 лет.

На основании Решения от 15 мая 2025г. Общество было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Издательство

Азбука»

12.2. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал полностью оплачен и состоит из:

Тыс. руб.

Наименование участника	Размер доли	Номинальная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Номинальная стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.	Номинальная стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.
ООО «Издательство АСТ»	100%	923 081	923 081	923 081
Итого		923 081	923 081	923 081

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Тыс. руб.

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	923 081	923 081	923 081
Чистые активы	4 636 266	4 011 111	3 564 441

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 1 603 529 тыс. руб. (в 2024 году: распределение прибыли за 2023 год в сумме 1 400 000 тыс. руб.) между участниками Общества.

12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Головная организация

Общество контролируется компанией ООО «Издательство АСТ», которой с 12 апреля 22 принадлежит доля 100% в уставном капитале Общества. До 12 апреля 2022 г. Общество контролировало Hachette-Atticus Publishing Limited, страна происхождения – Кипр.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем с 18.12.2025г. является Новиков О.Е., гражданин Российской Федерации, контролирующий акционера головной организации Общества.

Прочие связанные стороны

Наименование связанной стороны	ИНН связанной стороны	Доля владения	страна происхождения
ООО «Издательство ЭКСМО»	7708188426	94.76%	Россия
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭКСМО"	7706514755	94.76%	Россия
ООО "ПАРТНЕР АЙ ДИ"	7705446686	97.5%	Россия
ООО "ИЗДАТЕЛЬСТВО АСТ"	7710899593	100%	Россия
ООО "БЕЛОНИЯ М"	7729422282	91%	Россия
ООО "ИПК ПАРЕТО-ПРИНТ"	6949008886	99%	Россия
ООО "ЛИТРЕС"	7719571260	1%	Россия

Продажа продукции связанным сторонам

Продажи Обществом готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Прочие связанные стороны		
ООО «Издательство ЭКСМО»	114 577	107 153
ООО «Партнер Ай Ди»	1 180 185	898 981
ООО «Издательство АСТ»	3 562	27 622
ООО «Белония М»	121 911	
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭКСМО"	22 100	7 541
ООО «Литрес»	166 375	144 542
Итого	1 608 710	1 185 839

Продажи продукции связанной стороне осуществлялись на рыночных условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Прочие связанные стороны		
ООО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт»		4 074
ООО «Белония М»	8 896	2 518
ООО «Издательство АСТ»	125 262	99 757
ООО «Литрес»	793	
ООО «Партнер Ай Ди»	46 573	23 523
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭКСМО"	127	
ООО «Издательство ЭКСМО»	1 736 685	1 505 424
Итого	1 918 336	1 635 296

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Общества от прочих связанных сторон составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны			
ООО «Издательство ЭКСМО»	73 352	115 454	65 951
ООО «Партнер Ай Ди»	1 100 639	1 037 929	940 240
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭКСМО"	8 245	6 372	561
ООО «Белония М»	64 494	14 127	0
Новый офис ООО			11 136
ООО «Издательство АСТ»	23 529	56 326	3 486
ООО «Литрес»	13 364	31 375	12 798
Итого	1 283 620	1 261 583	1 034 172

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны			
ООО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт»	-	-	-
ООО «Издательство АСТ»	2 467	354	
ООО «Партнер Ай Ди»		9 850	2 606
ООО «Белония М»	5 950	383	
ООО «Издательство ЭКСМО»		80	2 307
Итого	8 417	10 667	4 913

Вся сумма дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на отчетную дату представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	2025 г.	2024 г.
Головная организация			
ООО «Издательство АСТ»		1 603 529	1 400 000
Выплата дивидендов	4322	1 603 529	1 400 000

Вознаграждение основному управленческому составу

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Общее руководство осуществляет Генеральный директор Общества – Горская Татьяна Владимировна, действующий на основании устава, назначенный на основании решения единственного участника б/н от 03.08.2022 г. сроком на 5 лет.

Вознаграждение основному управленческому составу, начисленное за отчетный период, представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид начисления:	Сумма вознаграждения с НДФЛ
Заработная плата	24 161
Бонусы по результатам отчетного периода	31 952
ИТОГО	56 113

НДФЛ рассчитанный и удержанный из вознаграждения в разрезе ставок составляет:

тыс. руб.

Ставка НДФЛ	Сумма НДФЛ
НДФЛ 13%	317
НДФЛ 15%	390
НДФЛ 18%	2 700
НДФЛ 20%	6 000
НДФЛ 22%	1 339
ИТОГО	10 746

12.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		742 171		459 234
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
Корпоративные мероприятия	4 920	1 230	4 724	945
Пени по налогам	261	65	358	71
Благотворительная деятельность	197	49	2 789	558
Уценка по макулатуре				
Прочие	465	117	130	26
Итого ПНР	5 843	1 461	8 001	1 600
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	93 450	23 362	12 076	2 415
Итого текущий налог на прибыль		766 993		458 421
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		3 067 970		2 292 105

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% - в 2025г, 20% - в 2024 г, 20 % - в 2023 г.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 9 974 905,67 руб.

По состоянию на 31.12.2025 составляет 6 163 354,96 руб.

12.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

Размер дивидендов к выплате по результатам деятельности Общества за 2025 г. не определен.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

12.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и не имеет намерения или потребности в ликвидации, или обращении за защитой от кредиторов. Планируется осуществить продажи продукции нового вида деятельности, что предусмотрено бизнес-планом, утвержденным руководством.

12.9. Прекращаемая деятельность.

В Обществе прекращаемая деятельность в 2025 году отсутствовала.

12.10. Информация по совместной деятельности ПБУ 20/03.

Общество не осуществляет совместную деятельность.

12.11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В Обществе чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

12.12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Эти события, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

продолжение деятельности (50 % сотрудников, работающих удаленно);

расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов на 50 %);

рост объема продаж через онлайн-платформы (маркетплейсы).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Общество не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчетной даты, отчетность составлена на основании принципа непрерывности.

Генеральный директор
ООО «Издательство Азбука» _____ /Т.В. Горская

09.02.2026г.