

Общество с ограниченной ответственностью Издательство «СИМПЛ»
ИНН 7714787770, ОКВЭД 58
ОКПО 62765115

Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО Издательство «СИМПЛ» за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Издательство «СИМПЛ»
Краткое наименование	ООО Издательство «СИМПЛ»
ИНН/ КПП	7714787770/ 772901001
Вид(ы) деятельности	Деятельность издательская
ОКПО	62765115
Местонахождение	119285, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, КМ МЖД КИЕВСКОЕ 5-Й, Д. 1, СТР. 1, ПОМЕЩ. 20/3

1.1. Филиалы и представительства на дату 31.12.2025

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	филиал	нет	нет
2	представительство	нет	нет
3	Обособленное подразделение	119285, Россия, Москва г., муниципальный округ Раменки вн. Тер. Г., км. МЖД Киевское 5-й д. 1., стр 1., помещ.20/3	нет
4			

1.2. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за период с 01.01.2025 по 31.12.2025	Численность работающих на 31.12.2025
3 чел.	3 чел.

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	ООО «Симпл Групп», 100%	Определение основных направлений деятельности Общества согласно Устава Общества и Закона об ООО
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	Генеральный директор	КОРНЕЕВ АНАТОЛИЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	Представление интересов Общества, а также решение иных вопросов, согласно Уставу Общества

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06/12/2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (действующие ФСБУ и ПБУ).

Общество в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

3. Информация об учетной политике экономического субъекта в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, и отчете о финансовых результатах.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024 № б/н и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3.1.В Бухгалтерском балансе Нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Организация применяет обязательный стандарт ФСБУ14/2022. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В бухгалтерском балансе Капитальные вложения отражаются по строке «Материальные внеоборотные активы».

Основные средства отражаются по остаточной стоимости по строке «Материальные внеоборотные активы».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, в качестве арендатора применяет балансовый учет договоров аренды, формируя по в отношении арендованного объекта право пользования активом, которое амортизируется линейным способом.

Стоимость Права пользования активами (ППА) в балансе указывается в детализации к строке «Материальные внеоборотные активы».

Амортизация ОС осуществляется линейным способом. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация не проводит проверку ОС на обесценение.

3.2. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», за исключением запасов предназначенных для управленческих нужд, которые признаются расходами в периоде, когда они понесены. При первоначальном признании МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Учет приобретения товаров: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) учитываются на счете 41 «Товары».

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается.

Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.3. Учет финансовых вложений ведется в соответствии ПБУ 19/02 с "Учет финансовых вложений". Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений не проводится.

3.4. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» в разрезе номенклатурных групп.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

Прочими доходами также являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы, полученные Организацией в виде бонусов (премий) от поставщиков согласно условиям договора поставки
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления от реализации и прочего выбытия имущества Организации;
- доходы от реализации имущественных прав;
- доходы от оказания прочих услуг;
- лицензионное вознаграждение за использование товарного знака;
- восстановление резервов;
- прочие доходы.

3.5. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, объединенным в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

К Общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг. Общехозяйственные расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы подлежат признанию в период их осуществления и не включаются в стоимость активов за исключением случаев, когда данные расходы непосредственно связаны с приобретением.

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с продажей товаров, работ и услуг. Коммерческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

4. Пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

4.1. Расшифровка Основных показателей деятельности за 2025 год в Отчете о финансовых результатах в сопоставлении с 2024 годом (в тыс. рублях).

Таблица 1

<u>Наименование показателя</u>	<u>на 31.12.2025 г.</u>	<u>на 31.12.2024 г.</u>
Выручка от реализации товара (работ, услуг)	53 416	53 648

Себестоимость товаров (работ, услуг)	(22 664)	(7 818)
Валовая прибыль	30 752	45 830
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(16 811)	(54 221)
Проценты к получению	535	223
Проценты к уплате	(43)	(39)
Прочие доходы	355	5 382
<i>Из них:</i>		
<i>Курсовые разницы</i>	93	19
Прочие расходы	(4 426)	(18 127)
<i>Из них:</i>		
<i>Курсовые разницы</i>	188	0
Текущий налог на прибыль	(3 534)	(700)

Расшифровка отдельных статей по прочим доходам/расходам

<i>Наименование показателя</i>	<i>на 31.12.2025</i>	<i>на 31.12.2024</i>
<i>Прочие доходы (счет 91.01)</i>	890	5 605
Доход от оказания услуг (ВГО)	535	4 072
Доход по финансовым вложениям (включая % по займам)		223
Изменение стоимости предметов аренды		0
Прибыль прошлых лет	26	364
Прочие доходы	227	47
Доходы, связанные с реализацией материалов		
Списание кредиторской задолженности	9	596
Резервы по сомнительным долгам		43
Курсовые разницы	93	260
<i>Прочие расходы (счет 91.02)</i>	4 469	18 166
Недостачи, бой, брак		
Проценты по обязательству по аренде	43	39
Прочие расходы		274
Расчетно- кассовое обслуживание и прочие банковские комиссии	172	3 795
НДС, не принимаемый к вычету	4	2 195
Расходы от предоставления имущества в аренду	301	
Курсовые разницы	188	
Списание дебиторской задолженности	512	89
Убытки прошлых лет	3 249	11 774

4.1.1. Коммерческие расходы по элементам затрат

Таблица 2

<i>Наименование показателя</i>	<i>на 31.12.2025 г.</i>	<i>на 31.12.2024 г.</i>
Материальные расходы	(16 047)	(20 884)
Расходы на оплату труда	(5 987)	(12 049)

Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	(1 357)	(2 192)
Амортизация	(201)	(100)
Прочие затраты	(19 710)	(44 113)
Себестоимость продаж	(22 664)	(7 818)
Итого	(65 966)	(87 156)

4.2. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

4.2.1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится :

Машины и оборудование – 21 тыс.руб.;
 Офисное оборудование - 80 тыс.руб.;
 Другие виды основных средств – 742 тыс.руб.

4.2.2. В составе запасов по строке 1210 «Запасы» числится:

Сырье и материалы – 114 тыс.руб.;
 Товары- 4 760 тыс.руб.

4.2.3 В составе прочих оборотных активов по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» числится задолженность:

Расчеты с покупателями и заказчиками – 17 820 тыс.руб.;
 Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 тыс.руб.;
 расчеты с бюджетом – 3 217 тыс.руб.;
 расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 1 156 тыс.руб.

4.2.4. В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» числится задолженность:

расчеты с покупателями и заказчиками – 789 тыс.руб.;
 расчеты по налогам и сборам – 2 205 тыс.руб.;
 расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 649 тыс.руб.

5. Иная существенная информация о финансовом положении

5.1. У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

5.2. Общество не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах.

5.3. В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Генеральный директор ООО «Издательство СИМПЛ»
 «31» марта 2026г.

А.А.Корнеев