

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Издательство 40 Книг»
за 2025 год

1. Деятельность

Полное и сокращенное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство 40 Книг», ООО «Издательство 40 Книг».

Место нахождения юридического лица: город Москва.

Дата государственной регистрации: 10 октября 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746607695.

ИНН 9731053283.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб.

Состав участников: физическое лицо – Пальцева Елена Владимировна - доля в уставном капитале Общества -100%. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Издание книг (код ОКВЭД 58.11)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0., 1С «Зарплата и управление персоналом»

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации 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. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику;
- расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Затраты на производство отражаются в учете на основании первичных документов унифицированной формы, оформленных в порядке, установленном соответствующими нормативными документами. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты, набор которых предусмотрен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

Все затраты на производство и продажу издательской продукции учитывают на следующих синтетических счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 28 «Брак в производстве»;
- счет 43 «Готовая продукция»;
- счет 44 «Расходы на продажу»;
- счет 45 «Товары отгруженные»;
- счет 90 «Продажи».

Условия продажи издательской продукции определяются формой договора с покупателями (купли-продажи, поручения, комиссии). В случае применения договора поручения или комиссии момент отгрузки продукции не совпадает с моментом ее реализации, поэтому себестоимость отгруженной продукции отражается на счете 45 «Товары отгруженные» - до момента получения отчета от продавца (комиссионера) о ее реализации покупателю.

На счет 90 «Продажи» списываются затраты на производство и реализацию, приходящиеся на проданную в отчетном периоде издательскую продукцию, завершённые работы, оказанные услуги.

В разрезе синтетического счета 20 «Основное производство» ведется аналитический учет по каждому названию (тиражу, заказу, проекту).

По дебету счета 20 «Основное производство» учитывают все расходы, непосредственно связанные с изготовлением отдельных изданий, расходы на авторский гонорар и гонорар за художественно-графические работы, расходы на бумагу, картон, переплетные и другие материалы, расходы на полиграфические работы.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая производственная себестоимость полностью законченных тиражей изданий.

Учет материальных затрат, а именно расходы на бумагу, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, хозяйственный инвентарь и другие виды МПЗ, учитываемых на счете 10 "Материалы", отражаются при списании на затраты. Бумага, картон и переплетные материалы, переданные полиграфическому предприятию, отражаются по ценам, предусмотренным договором. Расходы на принадлежащие полиграфическому предприятию бумагу, картон и переплетные материалы, включенные в затраты, отражают на счете 20 «Основное производство».

Работы (услуги) сторонних организаций, индивидуальных предпринимателей и самозанятых, отражаются в учете в момент начисления на основании договоров и первичных документов, полученных от этих организаций.

Расходы на гонорары авторам произведений, а также за художественно-графические работы начисляются по издательским договорам на основании договоров и первичных документов.

Учет расходов на оплату труда и учет начислений по социальному страхованию

Расходы на полиграфические работы отражают в учете на основе договоров с полиграфическими предприятиями и счетов к оплате, к которым должны быть приложены протоколы согласования договорных цен, счета-фактуры и накладные на сдачу тиража.

При выпуске продукции, не требующую выполнения полиграфических работ (электронные издания, издания на магнитных дисках и др.), расходы, непосредственно относящиеся на их выпуск, также отражаются на счете 20 «Основное производство».

Редакционные расходы (расходы по созданию оригиналов-макетов и на художественно-техническое оформление) учитывают на счете 20 «Основное производство, по каждому тиражу, заказу, проекту.

Управленческие расходы учитывают на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода эти расходы списывают непосредственно на счет продаж

Потери от брака учитывают на счете 28 «Брак в производстве».

Расходы на продажу издательской продукции отражают по дебету счета 44 «Расходы на продажу» по статьям и включают в полную себестоимость продукции.

Фактическая себестоимость выпущенной продукцией формируется по принципу позаказного метода.

Объектом учета затрат и калькулирования при позаказном методе является каждое название (отдельный заказ, тираж, проект). Первичную документацию на выплату авторского гонорара, оплату счетов за полиграфическое исполнение, расходы на бумагу, картон, переплетные и другие материалы и т.д. составляют с обязательным указанием номера названия (издательского номера). Фактическую себестоимость тиража каждого названия (издательского номера) определяют после

его выполнения. Все прямые расходы включают непосредственно в себестоимость заказа, к которому они относятся.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

2.11. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н).

Бюджетные средства признавать по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Прочее целевое финансирование признавать по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Параметры ведения отдельного учета. В целях обеспечения эффективности использования бюджетных субсидий, грантов организация осуществляет на счете 86 «Целевое финансирование» отдельный (аналитический) учет операций по грантам в форме субсидий в разрезе соглашений (правовых оснований), на счете 20 «Основное производство» отдельный (аналитический) учет каждого проекта в соответствии со статьями расходов утвержденной сметы и указанием источника финансирования (за счет субсидий/грантов, за счет софинансирования).

Генеральный директор

Нальцева Елена Владимировна

23 марта 2026 г.

