

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью "Издательство "Речь" (ООО "Издательство "Речь", далее по тексту - «Общество») является издательская (ОКВЭД 58.11).

Общество зарегистрировано по адресу: 199178, Санкт-Петербург, 11 линия. В.О., д. 26, Литер «Е», пом. 6Н

Почтовый адрес Общества: 199178, г. Санкт-Петербург, а/я 96, ООО «Издательство «Речь»

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Численность работников Общества составляет 30 человека по состоянию на 31 декабря 2025.г.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Янковский Л.В. (назначен Уставом).

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер – Седова А.С. (Приказ №3к от 05.02.2014.).

Ответственность за организацию внутреннего контроля несет - Генеральный директор – Янковский Л.В.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Учет активов

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отдельную отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизируемых группах, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей. При определении срока полезного использования объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Производится изменение первоначальной стоимости объектов основных средств после произведения работ достройки, реконструкции, частичной ликвидации, модернизации.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "Издательство "Речь" за 2025 год (тыс. руб.)

Переоценка основных средств, находящихся на балансе на 1-ое января, не производится, за исключением случаев обязательной переоценки по Постановлению правительства РФ.

При передаче в эксплуатацию малоценных основных средств, хозяйственные операции отражаются по акту ввода в эксплуатацию малоценных основных средств.

Стоимость малоценных основных средств, включается в состав материальных затрат в полной сумме по мере ввода их эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности малоценные основные средства отражаются в оперативном учете, количественный состав МОС ведется в материальных отчетах ответственными лицами.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. У Общества нет НМА.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Оценка материальных ресурсов для осуществления производственной деятельности производится по фактическим затратам на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства и другие нужды, используется вариант их оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материалов, так как материалы для производства минуя склад Общества, поставляются сразу на склад типографий и уходят в производство.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов.

Учет затрат по обычным видам деятельности

Учет затрат ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учёт затрат на производство ведется в разрезе статей затрат. Для учета затрат на производство применяются счета:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, связанные с выполнением работ/оказанием услуг:

- материальные запасы, израсходованные в процессе оказания услуг, выполнения работ, производства товаров;
- расходы на оплату труда участвующего в процессе оказания услуг (выполнения работ, производства товаров) персонала и начисление страховых взносов на оплату труда персонала (авторы, художники, верстальщики, коррективщики, наследники авторских прав);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при непосредственном производстве товаров (работ, услуг).

• иное.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты:

- административно-управленческие расходы: заработная плата АУП, страховые-взносы;
- содержание технических служб;
- амортизация, содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общехозяйственного назначения);
- расходы по управлению организацией в целом;
- расходы по управлению снабженческой деятельностью;
- расходы по управлению сбытовой деятельностью;
- оплата услуг сторонних организаций (канцелярия, моющие средства и т.д.);
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на набор, подготовку, обучение, переподготовку руководителей;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- расходы на Интернет;
- расходы на сотовую связь;
- обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления и пр.
- иное.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи».

Накладные расходы общепроизводственного характера, относящиеся к нескольким объектам, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы, учтенные на счетах 25, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "Издательство "Речь" за 2025 год (тыс. руб.)**

В целях равномерного списания расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, организация оставляет за собой право применения счета 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются выплаты авторам по лицензионным договорам и взносы по ним, страхование, программные продукты, лицензии и т.п. расходы.

Приобретенные программы списываются по срокам, указанным в договорах с поставщиками. В случае отсутствия срока эксплуатации в договорах поставок списываются равномерно в течение 1 года.

Ремонт основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость работ (услуг) по мере выполнения ремонтных работ.

Авторские гонорары отражаются в учете на счете специальным счете 76.10 и списываются соответственно:

- на счет 20.01 гонорары авторов по продукции текущего месяца;
- на счет 25 выплаты, которые невозможно отнести к определенному виду продукции;
- на счет 97.21 гонорары авторам по продукции будущих периодов;
- на счет 91.02 гонорары авторам после выхода продукции.

К авторским гонорарам относят:

- выплаты авторам/ художникам по лицензионным договорам передачи авторских прав и договорам авторского заказа, наследников авторов/ художников, переводчиков текста;
- выплаты по договорам на работу верстальщиков, корректоров (если они не состоят в штате сотрудников организации), выплаты по договорам на разработку специальных шрифтов;
- прочие выплаты физическим лицам.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- курсовые разницы;
- расчетно-кассовые операции банка;
- премии покупателю согласно актам;
- авторские экземпляры продукции;
- списание обязательных экземпляров продукции;
- списание макулатуры;
- списание брака, выявленного у покупателя;
- расходы на благотворительность;
- расходы, связанные с производством продукции, учтенные после выхода и реализации тиража;
- прочие расходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочим поступлениям

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от выполнения работ/оказания услуг.

Выручка от реализации выполненных работ (услуг) принимается к бухгалтерскому учету по актам выполненных работ за отчетный период, принятых в соответствии с условиями договоров.

Выручка от реализации основных средств, строительных материалов, прочих активов, а также проценты за использование банком денежных средств относятся к прочим доходам. Так же к прочим доходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещения убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы дооценки активов (финансовых вложений);
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, при реализации или ином выбытии оценка финансовых вложений производится по стоимости единицы.

Формирование резервов и обязательств

Общество не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, на оплату отпусков, по гарантийному ремонту и гарантийным обязательствам и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "Издательство "Речь" за 2025 год (тыс. руб.)**

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам не создается если:

- имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена;
- по задолженности связанных сторон;
- одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. При условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Использование прибыли

Нераспределенная прибыль используется в соответствии с Уставом Общества и решением общего собрания участников Общества.

Специальные фонды по использованию прибыли, остающейся в распоряжении Общества не формируются, а производимые расходы за счет данного источника относятся непосредственно, в соответствии с решением общего собрания Участников, на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетные политики Общества не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Производилась.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. в составе основных средств Общества учитываются собственные основные средства. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» учитывается Автомобиль FORD TRANSIT, серверы и компьютерная техника.

6. ЗАПАСЫ

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Запасы, в т.ч.:			
сырье, материалы, незав. пр-во	8340	680	160
товары, продукция	1543755	158281	146441
расходы будущих периодов	11418	9726	8986

По состоянию на 31.12.2025г. в составе запасов учитываются: расходы будущих периодов со сроком списания менее одного года – авторские вознаграждения на лицензионные договоры на приобретение авторских прав на издание книг и взносы с них.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается, для этого отсутствуют предпосылки.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, краткосрочная в т.ч.:			
зadolженность покупателей заказчиков	171737	113994	38333
зadolженность по авансам выданным	7472	27439	6361
прочая дебиторская задолженность	24124	14360	6162

По результатам инвентаризации расчетов списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 504 тыс.руб., иной сомнительной дебиторской задолженности Обществом не выявлено. Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:			
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	332	12057	92550
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "Издательство "Речь" за 2025 год (тыс. руб.)**

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

По состоянию на 31.12.2025г. величина уставного капитал составляет 10 тыс.руб. (полностью оплачен). В 2025г. изменение уставного капитала не производилось.

Учредителями Общества по состоянию на 31.12.2025г. является Янковский Л.В., Костромитин И.В, Борозенец П.В.

Чистая прибыль Общества за истекший 2019 год составила 26813 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69511	42698	315567

При формировании планов на 2025г, руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

	За 2025.	За 2024
Налог на прибыль	3678	2347

Другие налоги

	За 2025	За 2024
Налог на имущество	0	0
Транспортный налог	8	8
Налог на добавленную стоимость	66787	52918
Налог на доходы физических лиц	6605	5422
Страховые взносы	7940	5567
Прочие	0	0

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т.ч.:			
задолженность поставщикам и подрядчикам	277629	278584	172690
задолженность по авансам полученным	62	367	340
прочая кредиторская задолженность	48636	23473	11417

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС, за исключением статьи баланса «Задолженность по авансам полученным».

12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

	За 2025	За 2024
Выручка, в т.ч.:	453288	361685

Основными покупателями Общества, на долю которых приходится существенный объем общей выручки:

- - ООО "РВБ"
- - ООО "Интернет Решения "

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО "Издательство "Речь"
«31» марта 2025г.



Янковский Л.В.