

**П О Я С Н Е Н И Я**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Издательство «Пан пресс»**  
**за 2025 год**

## **ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Пан пресс»

Сокращенное наименование: ООО «Издательство «Пан пресс»

ИНН/КПП 7709517994/770901001

Общество зарегистрировано, не находится в процессе реорганизации и ликвидации.

Адрес (регистрации) местонахождения: 109544, г. Москва, ул. Вековая, д. 21

Основные виды экономической деятельности:

- 58.19. Виды издательской деятельности прочие

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 7 человек (в 2024 году – 7 человек).

Общество не имеет лицензии.

ООО «Издательство «Пан пресс» применяет общую систему налогообложения.

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников
2. Генеральный директор – *(Дудова Виктория Ивановна)*

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности:**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Организация не предполагает банкротства, ликвидации и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется генеральным директором.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия «Бухгалтерия»

### **Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 20 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 20 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

### **Нематериальные активы**

К объектам НМА относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 в независимости от их стоимости

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом; начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

### **Основные средства**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

## Учет договоров аренды

### Договоры аренды, где Общество является арендатором

Не признаются предметы аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам аренды, по которым не признаются в учете ППА и ОА, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды.

## Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## Запасы

Виды запасов в организации:

- сырье и материалы,
- незавершенное производство,
- полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства,
- готовая продукция,
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Выпуск готовой продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с учетом прямых и косвенных расходов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между Обществом, покупателями и заказчиками.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, денежные документы.

#### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

#### **Доходы**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере перехода права собственности на продукцию (товары) к покупателю, принятия работ заказчиком, фактического оказания услуги исполнителем.

#### **Расходы**

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

К расходам, признаваемым расходами по обычным видам деятельности, относятся: связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по договорам признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Общепроизводственные расходы распределяются по объектам учета пропорционально основной заработной плате.

#### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

### Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику, влияющие на изменение оценки в методологии учета фактов хозяйственной жизни не вносились.

### Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

#### 1. Основные средства

В составе группы строк 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе отражены:

- собственные объекты основных средств (стр. 1150 «Основные средства»),

#### 2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах в банках	157	739
Денежные средства на валютных счетах в банках		
Денежные средства в кассе организации		
Депозиты до востребования, открытые в банке		
Краткосрочные депозиты сроком погашения не более трех месяцев, открытые в банке		
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>157</b>	<b>739</b>

#### 3. Уставный капитал

Участники Общества:

- Борисова Ольга Викторовна (772814169229), доля в Обществе – 50 процентов;
- Рихтер Лариса Васильевна (773107201012), доля в Обществе – 50 процентов.

#### 4.1. Выручка от реализации

Виды выручки	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от реализации продукции собственного производства	15 977	30 834
<b>Итого:</b>	<b>15 977</b>	<b>30 834</b>

#### 4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж продукции собственного производства	(15 920)	(30 202)
<b>Итого:</b>	<b>(15 920)</b>	<b>(30 202)</b>

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

*Состав прочих доходов и расходов:*

Строка в ОФР	Статьи прочих доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
2310	<b>Доходы от участия в других организациях</b>		
2320	<b>Проценты к получению</b>		
	в т. ч.:		
	проценты по векселям		
	проценты по займам		
	проценты по депозитному вкладу		
2330	<b>Проценты к уплате</b>		
	в т. ч.		
	проценты по займам (кредитам)		
	проценты по соглашениям об уступке прав требования		
	проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам		
2340	<b>Прочие доходы</b>		
	в т. ч.:		
	Восстановление обесценения запасов		
	Восстановление обесценения ВА		
	Результат переоценки ОС		
	Доход от продажи основного средства		
	Урегулирование судебных разбирательств		
	Восстановлен резерв по сомнительным долгам		
	Начислен доход по полученной субсидии		
	Курсовые разницы по расчетам в валюте		
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		
	Страховое возмещение		
	Иные прочие доходы		
2350	<b>Прочие расходы:</b>	<b>(42)</b>	<b>(38)</b>
	в т. ч.:		

	Начислен резерв на обесценение запасов		
	Начислен резерв на обесценение ВА		
	Результат переоценки ОС		
	Выбытие ВА (списание, или продажа ОС, НМА)		
	Урегулирование судебных разбирательств		
	Списание оценочных обязательств		
	Начислен резерв по сомнительным долгам		
	Курсовые разницы по расчетам в валюте		
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		
	Иные прочие расходы	(42)	(38)

Генеральный директор ООО «Издательство «Пан пресс» В. И. Дудова

31 марта 2026 года