

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТИПОГРАФИЯ»

(АО «ТИПОГРАФИЯ»)

ул. К. Маркса, д.18, Калининград, 236022

(4012) 66-22-20 referent@yantskaz.ru

ИНН/КПП 3904060859/390601001 ОГРН 1043900834779

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

2. Учетная политика

АО «Типография» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Типография» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Учет заработной платы организован в программе «1С: Зарплата и управление персоналом».

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится не ранее 1 ноября отчетного года.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года в те же сроки. Инвентаризация денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, финансовых расчетов и обязательств производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внеплановая инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, денежных средств проводится при смене материально-ответственного лица, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 августа 2020 года.

Утверждены следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Не применять ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда".

Не применять ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Не применять ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

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
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Учет нематериальных активов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

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, взноса 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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней

(включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

- **Основные средства** (строка 1150 Баланса)

В течение отчетного года:

- Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, нет.
- Основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «Типография» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.
- Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не приобреталось.
- Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

Движение основных средств в 2025 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	139 416
Поступление основных средств	412
Начислена амортизация ОС	(7 791)
Остаток на 31.12.2025 года	132 037
ВСЕГО: (строка 1150)	132 037

- **Капитал** (строка 1300 Баланса)

Изменения по данной строке баланса за отчетный год, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	185 048
Прибыль за 2025 год	23 409
Остаток на 31.12.2025 года	208 457
ВСЕГО: (строка 1300)	208 457

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

- **Выручка и себестоимость продаж** (строки 2110, 2120 Отчета)

Основные показатели (выручка, себестоимость продаж) за отчетный год и два предшествующих года следующие:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Значение показателя</i>		
	2023	2024	2025

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.,	159 165	202 961	173 876
<i>В том числе</i>			
-доходы от сдачи помещений в аренду	158 942	202 755	173 690
Себестоимость продаж, тыс. руб.,	(131 273)	(160 894)	(131 219)
<i>В том числе</i>			
-расходы от сдачи помещений в аренду	(131 112)	(160 746)	(131 091)

- **Расшифровка Прочих доходов по статьям доходов за 2025 год**
(строка 2340 Отчета), тыс. руб.:

Прочие доходы, всего	7 909
<i>в том числе:</i>	
Проценты к получению	7 781
Прочие доходы	128

- **Расшифровка Прочих расходов по статьям затрат за 2025 год**
(строки 2330, 2350 Отчета), тыс. руб.:

Проценты к уплате, всего	(22 248)
Прочие расходы, всего	(1 027)

- **Расшифровка строки налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год**
(строка 2410 Отчета), тыс. руб.:

Налог при упрощенной системе налогообложения	3 882
---	--------------

- **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр. 2400 Отчета)
Прибыль АО «Типография» за 2025 год составляет **23 409 тыс. руб.**

Генеральный директор _____ Пахомова Светлана Висхановна

30 марта 2026 г.