

## АО «Издательский дом МЭИ» ИНН 7722546842

### Пояснения к годовой отчетности за 2025 год.

#### 1. Общая информация.

Организация создана 25 мая 2005 года, имеет организационно правовую форму - Акционерное общество.

Орган утверждающий бухгалтерскую отчетность согласно Устава, это Общее собрание акционеров.

Организация относится к предприятиям МСП, и входит в реестр субъектов малого бизнеса, согласно Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2025) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

Основной Код ОКВЭД – 58 - Деятельность издательская.

#### 2. Учетная политика по бухгалтерскому учету

##### Организационные положения

##### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

##### 2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например: счета-фактуры, универсальный передаточный документ, товарная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8".

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в приказах.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

### 3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

### 4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

### 5. 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".

#### Методические положения

#### 1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

## 2. 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 суммам всех прямых затрат.

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).

## 3. 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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Пояснения к Балансу за 2025 год.

Отчетность составлена в соответствии с положением ФСБУ №4/2023.

Отчет сформирован в тысячах рублях.

В отчетном периоде выручка от реализации согласно заключенным договорам определялась по отгрузке, методом начисления.

В отчете о финансовых результатах (ОФР) выручка и себестоимость отражена по двум видам деятельности:

1. Основной вид деятельности – издание собственных книг, учет отражается на счете 43.
2. Книги для продажи – продажа сторонних книг, учет отражается на счете 41.

Состав годовой отчетности включает в себя следующие формы:

- 1 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 год.
- 2 Отчет о финансовых результатах за 2025 год.
- 3 Отчет об изменениях капитала за 2025 год.
- 4 Отчет о движении денежных средств за 2025 год.
- 5 Пояснения №4 – Основные средства.
- 6 Пояснения №6 – Запасы.
- 7 Пояснения №7 – Дебиторская задолженность.
- 8 Пояснения №8 – Обязательства.

Генеральный директор



Г.Г. Яньков

Главный бухгалтер



С.Н. Орехова





|                            |            |   |   |       |         |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------|------------|---|---|-------|---------|---|---|---|---|---|---|
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 7 288 | (7 288) | - | - | - | - | - | - |
|                            | За 2024 г. | - | - | 6 171 | (6 171) | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов   | За 2025 г. | - | - | -     | -       | - | - | - | - | - | - |
|                            | За 2024 г. | - | - | -     | -       | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов          | За 2025 г. | - | - | -     | -       | - | - | - | - | - | - |
|                            | За 2024 г. | - | - | -     | -       | - | - | - | - | - | - |

**7. Дебиторская задолженность**  
**7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                                 | Период     | На начало года       |                      | Изменения за период |                  |          |            |                        |                      | На конец периода     |           |
|---|------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительн | поступило           |                  | погашено | списано    |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по |
|   |            |                      |                      | в результате        | проценты, штрафы |          | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |           |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего          | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| в том числе:  |            |                      |                      |                     |                  |          |            |                        |                      |                      |           |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками           | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками            | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами              | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с факторинговыми компаниями                     | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего         | За 2025 г. | 2 432                | -                    | 25 911              | -                | (25 929) | -          | -                      | -                    | 2 414                | -         |
|   | За 2024 г. | 3 013                | -                    | 14 109              | -                | (14 690) | -          | -                      | -                    | 2 432                | -         |
| в том числе:  |            |                      |                      |                     |                  |          |            |                        |                      |                      |           |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | За 2025 г. | 52                   | -                    | 4 864               | -                | (4 724)  | -          | -                      | -                    | 192                  | -         |
|   | За 2024 г. | 162                  | -                    | 3 426               | -                | (3 536)  | -          | -                      | -                    | 52                   | -         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | За 2025 г. | 2 048                | -                    | 17 225              | -                | (17 322) | -          | -                      | -                    | 1 951                | -         |
|   | За 2024 г. | 2 574                | -                    | 10 160              | -                | (10 686) | -          | -                      | -                    | 2 048                | -         |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками           | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками            | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами              | За 2025 г. | 256                  | -                    | 590                 | -                | (674)    | -          | -                      | -                    | 172                  | -         |
|   | За 2024 г. | 197                  | -                    | 269                 | -                | (210)    | -          | -                      | -                    | 256                  | -         |
| Авансы по аренде (лизингу)                              | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты по налогам и сборам                             | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                    | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты по ЕНС  | За 2025 г. | -                    | -                    | 3 135               | -                | (3 110)  | -          | -                      | -                    | 25                   | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению        | За 2025 г. | 73                   | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | 73                   | -         |
|   | За 2024 г. | 73                   | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | 73                   | -         |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                    | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с подотчетными лицами                           | За 2025 г. | 3                    | -                    | 97                  | -                | (99)     | -          | -                      | -                    | 1                    | -         |
|   | За 2024 г. | 7                    | -                    | 254                 | -                | (258)    | -          | -                      | -                    | 3                    | -         |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям                | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал      | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расходы будущих периодов                                | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Выполненные этапы по незавершенным работам              | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Расчеты с факторинговыми компаниями                     | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
|   | За 2024 г. | -                    | -                    | -                   | -                | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -         |
| Итого   | За 2025 г. | 2 432                | -                    | 25 911              | -                | (25 929) | -          | -                      | X                    | 2 414                | -         |
|   | За 2024 г. | 3 013                | -                    | 14 109              | -                | (14 690) | -          | -                      | X                    | 2 432                | -         |

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                       | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего                                 | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |
| в том числе:                          |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

**8. Обязательства**

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя                       | Период     | На начало года | Изменения за период |                         |          |         | переклассифицировано | На конец периода |
|---|------------|----------------|---------------------|-------------------------|----------|---------|----------------------|------------------|
|   |            |                | поступило           |                         | погашено | списано |                      |                  |
|   |            |                | в результате фактов | проценты, штрафы и иные |          |         |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего            | За 2025 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |
|   | За 2024 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |
| в том числе:                                  |            |                |                     |                         |          |         |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |
|   | За 2024 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |
|   | За 2024 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | -              | -                   | -                       | -        | -       | -                    |                  |

|  |            |       |        |   |   |          |   |   |       |
|--|------------|-------|--------|---|---|----------|---|---|-------|
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками       | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами         | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты по аренде                                  | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Долгосрочные кредиты                               | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Долгосрочные займы                                 | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Безвозмездные поступления                          | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты по возмещению материального ущерба         | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Краткосрочные обязательства - всего                | За 2025 г. | 1 410 | 17 832 | - | - | (17 717) | - | - | 1 525 |
|  | За 2024 г. | 1 864 | 13 542 | - | - | (13 996) | - | - | 1 410 |
| в том числе:                                       |            |       |        |   |   |          |   |   |       |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками              | За 2025 г. | 3     | 5 537  | - | - | (5 533)  | - | - | 7     |
|  | За 2024 г. | 199   | 4 117  | - | - | (4 313)  | - | - | 3     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками               | За 2025 г. | 517   | 2 737  | - | - | (3 237)  | - | - | 17    |
|  | За 2024 г. | 524   | 822    | - | - | (829)    | - | - | 517   |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками      | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками       | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами         | За 2025 г. | 453   | 2 154  | - | - | (2 146)  | - | - | 461   |
|  | За 2024 г. | 461   | 5      | - | - | (13)     | - | - | 453   |
| Расчеты по аренде                                  | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Краткосрочные кредиты                              | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Краткосрочные займы                                | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Проценты по займам и кредитам                      | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты по налогам и сборам                        | За 2025 г. | 180   | 1 397  | - | - | (1 112)  | - | - | 465   |
|  | За 2024 г. | 237   | 1 448  | - | - | (1 505)  | - | - | 180   |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС               | За 2025 г. | 247   | 1 800  | - | - | (1 710)  | - | - | 337   |
|  | За 2024 г. | 291   | 1 173  | - | - | (1 217)  | - | - | 247   |
| Расчеты по ЕНС                                     | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | 4     | 2 698  | - | - | (2 702)  | - | - | -     |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению   | За 2025 г. | 7     | 1 168  | - | - | (1 068)  | - | - | 107   |
|  | За 2024 г. | 148   | 743    | - | - | (884)    | - | - | 7     |
| Расчеты с персоналом по оплате труда               | За 2025 г. | 3     | 3 037  | - | - | (2 911)  | - | - | 129   |
|  | За 2024 г. | -     | 2 536  | - | - | (2 533)  | - | - | 3     |
| Расчеты с подотчетными лицами                      | За 2025 г. | -     | 2      | - | - | -        | - | - | 2     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям           | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов         | За 2025 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
|  | За 2024 г. | -     | -      | - | - | -        | - | - | -     |
| Итого  | За 2025 г. | 1 410 | 17 832 | - | - | (17 717) | - | X | 1 525 |
|  | За 2024 г. | 1 864 | 13 542 | - | - | (13 996) | - | X | 1 410 |

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |                       |                       |                       |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | -                     | -                     | -                     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | -                     | -                     | -                     |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Период     | На начало года | Изменения за период |          |                              | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|------------------------------|------------------|
|                                 |            |                | признано            | погашено | списано как избыточная сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | -              | -                   | -        | -                            | -                |
|                                 | За 2024 г. | -              | -                   | -        | -                            | -                |