

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «А.СИМПОЗИУМ» ЗА 2025 ГОДА**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «А.СИМПОЗИУМ» за 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

### **1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности**

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «А.СИПОЗИУМ» зарегистрировано 05 октября 2006 года

Основной государственный регистрационный номер: 5067847412705

ИНН\КПП 7838363968\780101001

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью: частная.

Общество зарегистрировано по адресу 199004, г. Санкт-Петербург, лн. 5-я В.О., д. 46 литера А кв. 1.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующую деятельность:

- ОКВЭД 46.49.31 - Торговля оптовая книгами

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

### **2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартам бухгалтерского учета РФ, а именно Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34Н от 29.07. 1998г. и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «А.СИМПОЗИУМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Данная бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Учетная политика Общества отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Общества отражаются обособлено от активов и обязательств собственников и других организаций, соблюдается допущение непрерывности деятельности факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от Фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Принятая учетная политика применяется последовательно с одного отчетного периода к другому.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- предоставление бухгалтерской отчетности;
- изменения статей в бухгалтерской отчетности показателей связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (а ранее предоставлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Поскольку Общество является субъектом малого предпринимательства, применяются следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта:

- упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023);
- показатели в упрощённом балансе представлены укрупнённо (п. 53 ФСБУ 4/2023);
- основные средства и нематериальные активы в 2025 году отсутствуют;
- оценочные обязательства по отпускам не начислялись в связи с несущественностью.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Все хозяйственно-финансовые операции в ООО «А.СИМПОЗИУМ» проводились в соответствии с учетной политикой на 2025 г.

## **2.1. Основные средства**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина

России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Основные средства в ООО «А.СИМПОЗИУМ» отсутствуют.

## **2.2. Нематериальные активы**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Нематериальные активы в ООО «А.СИМПОЗИУМ» отсутствуют.

## **2.3. Капитальные вложения во внеоборотные активы**

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Капитальные вложения во внеоборотные активы в 2025 году не производились.

## **2.4. Запасы**

Материально-производственные запасы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет МПЗ и товаров ведется по фактической себестоимости, т.е. все иные затраты на приобретение МПЗ (товаров) включаются в стоимость МПЗ (товаров).

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

## **2.5. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в отчете о финансовом положении. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (за исключением авансов, выданных на приобретение/ создание основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);

- по расчетам по налогам (НДС к возмещению, предоплата по различным налогам);
- по расчетам с прочими дебиторами, например, по аренде, по операциям с ценными бумагами, по претензиям, по договорам страхования, по расчетам с персоналом, приобретенные права.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течении 5 лет.

### **2.6. Кредиторская задолженность.**

Общество разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения.

Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в финансовой отчетности. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т.е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);
- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, т.е. задолженность по отгрузке товаров, работ, услуг в счет ранее полученных от покупателей авансов;
- по расчетам по налогам (по налогу на прибыль, НДС, страховым взносам и прочим налогам);
- по расчетам с персоналом;
- по расчетам с прочими кредиторами, например, по аренде, по претензиям, по договорам страхования и пр. (прочая кредиторская задолженность).

### **2.7. Заемные средства.**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Общество не имеет долгосрочных заемных обязательств

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

## **2.8. Классификация расходов**

Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. Расходы организации принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности.

Себестоимость продаж включают в себя стоимость реализованных покупных товаров.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода как управленческие расходы.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

При формировании расходов обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду;
- расходы на связь;
- услуги сторонних организаций;
- прочие затраты.

Прочими расходами общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета в обществе величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

## **2.9. Критерий существенности**

Информация в бухгалтерской отчетности признаётся существенной, если она составляет более 5% строки бухгалтерского баланса или отчёта о финансовых результатах, либо независимо от количественной оценки — если её отсутствие способно повлиять на решения заинтересованных пользователей.

## **2.10. Расчёты с бюджетом**

В соответствии с учётной политикой ПБУ 18/02 Обществом не применяется, поскольку Общество является субъектом малого предпринимательства и воспользовалось правом отказа от его применения.

### 3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года (упрощённая форма, тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>АКТИВ</b>			
Материальные необоротные активы	—	—	—
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	—	—	—
Запасы	8721	9642	9644
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	40	40	40
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	18	0
Финансовые и другие оборотные активы	23936	18712	14991
в т. ч.: дебиторская задолженность	23902	18691	14966
<b>БАЛАНС</b>	<b>32709</b>	<b>28412</b>	<b>24675</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы	6375	6145	5859
в т. ч.: уставный капитал	10	10	10
нераспределенная прибыль	6365	6135	5849
Долгосрочные заёмные средства	—	—	—
Другие долгосрочные обязательства	—	—	—
Краткосрочные заёмные средства	3267	207	362
Краткосрочные обязательства	23067	22060	18454
в т. ч.: кредиторская задолженность	23067	22060	18454
Другие краткосрочные обязательства	—	—	—
<b>БАЛАНС</b>	<b>32709</b>	<b>28412</b>	<b>24675</b>

#### 3.1. Запасы (строка 1210)

По строке «Запасы» отражены остатки на складе покупных товаров, предназначенных для перепродажи (счет 41) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно.

#### 3.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены остатки по счету 19 НДС по приобретенным товарам и услугам по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно.

#### 3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	14785	13140	9942

Расчеты с поставщиками	-	-	65
Расчеты по социальному страхованию	-	-	9
Разные дебиторы и кредиторы	9117	5551	4950
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>23902</b>	<b>18691</b>	<b>14966</b>

Просроченной дебиторской задолженности нет.

#### 3.4. Денежные средства (строка 1250)

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчётном счете в банке (счёт 51) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно.

#### 3.5. Прочие оборотные активы (строка 1260)

По строке «Прочие оборотные активы» отражены остатки по счетам учета Расходов будущих периодов (счёт 97) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно.

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет 32 709 тыс. руб., на 31.12.2024 – 28 412 тыс. руб., на 31.12.2023 – 24 675 тыс. руб.

#### 3.6. Капитал и резервы. Чистые активы

Структура уставного капитала на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 оставалась без изменений:

Участник	Номинальная стоимость, руб.	Доля, %
Фролова Елена Вячеславовна	10 000,00	100,00
<b>ИТОГО</b>	<b>10 000,00</b>	<b>100,00</b>

Состояние чистых активов (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	6375	6145	5859
Соотношение чистых активов к уставному капиталу	637,5%	614,5%	585,9%

В 2025 году распределение прибыли участникам не производилось.

#### 3.7. Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)

По строке краткосрочных заёмных средств отражена задолженность по краткосрочным займам (счёт 58) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно. Срок погашения займов превышает 12 месяцев после отчётной даты.

#### 3.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	22839	21573	17996
Страховые взносы	14	6	—

Задолженность по налогам и сборам	168	177	157
Разные дебиторы и кредиторы	46	304	301
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>23067</b>	<b>22060</b>	<b>18454</b>

Просроченной кредиторской задолженности нет.

#### 4. Раскрытие показателей отчёта о финансовых результатах

Отчёт о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от реализации товаров	8352	9783
Себестоимость продаж	(5184)	(6305)
<i>в т.ч.: стоимость реализованных покупных товаров</i>	<i>(5184)</i>	<i>(6305)</i>
Коммерческие расходы	(1723)	(2376)
<i>в т.ч.: услуги сторонних организаций</i>	<i>(1723)</i>	<i>(2376)</i>
Управленческие расходы	(805)	(683)
<i>в т.ч.: заработная плата</i>	<i>(360)</i>	<i>(258)</i>
<i>страховые взносы</i>	<i>(109)</i>	<i>(78)</i>
<i>расходы на аренду помещений</i>	<i>(230)</i>	<i>(291)</i>
<i>услуги связи</i>	<i>(32)</i>	<i>(28)</i>
<i>расходы на поддержание систем электронного документооборота</i>	<i>(24)</i>	<i>(28)</i>
<i>юридические услуги</i>	<i>(50)</i>	-
Проценты к уплате (по полученным краткосрочным займам)	(277)	(29)
Прочие расходы	(57)	(32)
<i>в т.ч.: расходы на услуги банка</i>	<i>(27)</i>	<i>(32)</i>
<i>государственные пошлины</i>	<i>(30)</i>	-
Прибыль до налогообложения	306	358
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства	(76)	(72)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>230</b>	<b>286</b>

#### 5. События после отчётной даты

В период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей отчётности событий после отчётной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества, не выявлено.

#### 6. Государственная помощь

ООО «А.СИМПОЗИУМ» государственная помощь не предоставлялась.

#### 7. Иная информация.

##### 7.1. Общая информация о организации.

Количество сотрудников ООО «А.СИМПОЗИУМ» по годам

2025	2024	2023
2	2	2

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора ООО «А.СИМПОЗИУМ» Фроловой Елены Вячеславовны.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

#### **7.2. Итоги и перспективы**

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. ООО «А.СИМПОЗИУМ» намерено осуществлять и деятельность по оптовой продаже книг.

Генеральный директор:

Фролова Е.В.