

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «БУРДА»
ЗА 2020 ГОД**

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Акционерное общество «Издательский дом «Бурда» (далее «Общество») осуществляет редакционно-издательскую деятельность и оказывает рекламные услуги в печатных средствах массовой информации на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное подразделение: недействующее обособленное подразделение без образования юридического лица, зарегистрированное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д.115, к.3, кв.1.

Регистрационный адрес общества: 127018, г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4., помещение I, комната 23

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата регистрации: 18.10.1995 г.

Номер государственной регистрации: 038.746;

Основной государственный регистрационный номер: 1027739494584 от 01.11.2002 г.

Реестр акционеров Общество ведет самостоятельно.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 122 человека, на 31 декабря 2019 года составила 191 человек.

Акционером юридического лица является:

ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА» -юридическое лицо, учрежденное и действующему по законодательству РФ, зарегистрированное по адресу: 127018, г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4. Конечными бенефициарами являются физические лица Алексеенко Ольга Витальевна и Тарасенко Данил Петрович.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Шабурова Елена Евгеньевна – генеральный директор, назначена на должность на основании протокола общего собрания акционеров от 10.01.2020 года.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. Курсы валют составили на 31 декабря 2020 – 73.8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61.9057 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2018 г. – 69.4706 руб.), 90.6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г. – 69.3405 руб. за 1 евро, 31 декабря 2018 г. – 79.460 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оргтехника, транспортные средства и прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2012, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2012 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются на балансе лизингодателя.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 – 8
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 15

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки, авторские права и программные продукты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Для нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен договором на их приобретение, устанавливается срок амортизации 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным приказом Минфина РФ от 26 марта 2007 г. № 26н (с изменениями и дополнениями).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Под снижение стоимости морально устаревших материально-производственных запасов создается резерв.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки, отраженные в Отчете о движении денежных средств представлены без учета положений п.16 ПБУ 23/2011, т.е. без свернутого отражения косвенных налогов, в связи с несоразмерностью затрат по их выявлению и крайне высокой трудоемкостью данного процесса (принцип рациональности ведения бухгалтерского учета).

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- обязательство на годовые премии, определенное исходя из ожидаемой прибыли по результатам работы за год, обязательство на иные выплаты сотрудникам (выходное пособие);
- по судебным искам;
- обязательство на предстоящие расходы на возвраты журнальной продукции.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Признание доходов

Учет доходов и дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателями (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, суммы возвратов нереализованной печатной продукции, скидок, предоставленных покупателям за достижение согласованных объемов закупки, так же резервов под будущие возвраты нереализованной печатной продукции.

Резерв под возможные возвраты нереализованной печатной продукции, уменьшающий выручку от реализации, определяется на основе статистических данных по возвратам за предыдущие периоды по каждому изданию в отдельности, и охватывает период в три предшествующие отчетному периоду месяца, которые корректируют статистические данные на данные фактических возвратов по каждому изданию.

Все иные поступления признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- - доходы от продажи основных средств;
- - доходы от продажи прочего имущества;
- - доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам и займам выданным;
- - доходы от курсовой разницы;
- - доходы от прочих операций.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и изготовлением товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Общество осуществляет несколько видов деятельности, поэтому управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- - расходы от продажи основных средств;
- - расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- - расходы от курсовой разницы;
- - расходы от прочих операций.

15. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

16. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ №6н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств включают в себя суммы косвенных налогов

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов. В связи с этим, руководствуясь требованием рациональности, Общество при составлении отчета о движении денежных средств отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

17. Изменения в учетной политике на 2020 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2021 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Информация об основных средствах, предоставленных в аренду и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

тыс. руб.							
Группа основных средств	Основные средства, отраженные за балансом на 31.12.2018	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Основные средства, отраженные за балансом на 31.12.2019	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Основные средства, отраженные за балансом на 31.12.2020
Получено в аренду:	4 920	-	(857)	4 063	-	-	4 063
Здания	4 920	-	(857)	4 063	-	-	4 063

Общество арендует нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр. 4 площадью 2 687,8 кв. м.

Обществом не заключаются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) основных средств не денежными средствами, в связи с этим информация о способах оценки подобных объектов основных средств не приводится.

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2020-м и в 2019-м г. Общество не осуществляло.

3. Налог на прибыль организации

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 148	(3 310)
Изменение отложенных налоговых активов	(3 717)	540
Изменение отложенных налоговых обязательств	(142)	29
Постоянные налоговые обязательства	12 437	8 924
Текущий налог на прибыль (ТНП)	15 726	6 183

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 62 185 тыс. руб. (в 2019 году – 44 6200 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 62 185 тыс. руб. (в 2019 году – 44 620 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и налогообложении в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Данные расходы, не смотря на их производственную направленность, не предусмотрены в Налоговом Кодексе РФ.

4. Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице.

тыс. руб.			
Вид запасов:	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Товары	61	1 313	2 268
Расходы будущих периодов	5 978	10 369	21 296
Готовая продукция	1 499	-	49
Материалы	1 872	1 210	2 286
Товары отгруженные	129	227	-
Итого (строка 1210 бухгалтерского баланса):	9 539	13 119	24 020

Информация о движении запасов (тыс.руб.)

Вид запасов	Остатки на начало года	Поступление	Выбытие	Остатки на конец года
<i>Данные за 2020 год</i>				
Всего	13 119	564 957	568 537	9 539
Расходы будущих периодов	10 369	12 551	16 942	5 978
Сырье и материалы	0	110	110	0
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	261	29 954	30 133	82
Топливо	9	1 124	1 124	9
Тара и тарные материалы	654	977	1 218	413
Запасные части	0	77	77	0
Прочие материалы	282	1 852	766	1 368
Материалы, переданные в переработку на сторону	0	7 343	7 343	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4	53	57	0
Товары на складах	1 313	5 999	7 250	61
Готовая продукция	0	503 805	502 306	1 499
Товары отгруженные	227	1 112	1 211	129

Данные за 2019 год

Всего	24 020	770 289	781 190	13 119
Расходы будущих периодов	21 296	14 456	25 383	10 369
Сырье и материалы	0	308	308	0
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	1 060	37 878	38 677	261
Топливо	9	1 287	1 287	9
Тара и тарные материалы	633	1 514	1 493	654
Запасные части	0	124	124	0
Прочие материалы	436	1 603	1 757	282
Материалы, переданные в переработку на сторону	0	5 829	5 829	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	148	822	966	4
Товары на складах	389	11 720	10 796	1 313
Готовая продукция	49	694 450	694 501	0
Товары отгруженные	0	297	69	227

Обесценения запасов не было

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид дебиторской задолженности:	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Покупатели и заказчики	46 365	113 514	77 618
Резерв по сомнительным долгам	(1 405)	(3 464)	(3 571)
Авансы выданные	50 466	16 303	32 605
Расчеты по налогам и сборам	18 310	20 718	27 211
Расчеты по социальному страхованию	716	1 571	2 295
Расчеты с подотчетными лицами	33	218	751
Расчеты с персоналом по прочим операциям	137	337	680
Прочая	2 830	6 095	8 791
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса):	117 452	155 292	146 380

6. Прочие оборотные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 020	-	-
НДС по авансам полученным	488	889	625
Итого (строка 1260 бухгалтерского баланса)	1 508	889	625

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид кредиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поставщики и подрядчики	52 948	68 103	64 767
Авансы полученные (с НДС)	3 564	5 553	5 426
Расчёты с бюджетом	220	10 454	1 088
Расчёты по социальному страхованию	443	5 953	6 258
Расчёты по оплате труда	89	2 185	1 098
Расчеты с подотчетными лицами	6	4	-
Расчёты с персоналом по прочим операциям	-	-	46
Прочие	2 644	8 492	43

Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса):	59 914	100 744	78 726
--	---------------	----------------	---------------

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Данные за 2020 год

	Дебиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на начало года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Дебиторская задолженность на конец года	Кредиторская задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		68 103	818 311	803 156	0	52 948
Расчеты по авансам выданным	16 303	0	207 461	173 299	50 466	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	113 513	0	1 684 437	1 751 585	46 365	0
Расчеты по авансам полученным		5 553	731 578	729 589		3 564
Резервы по сомнительным долгам	-3 464		7 436	5 377	-1 405	
Расчеты по налогам и сборам	20 718	10 454	383 950	376 124	18 310	220
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 571	5 953	43 814	39 159	716	443
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	2 185	213 898	211 802	0	89
Расчеты с подотчетными лицами	218	4	1 172	1 359	33	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	337	0	688	888	137	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 095	8 492	153 075	150 492	2 830	2 644
Итого	155 292	100 744	4 245 820	4 242 830	117 452	59 914

Данные за 2019 год

	Дебиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на начало года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Дебиторская задолженность на конец года	Кредиторская задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		64 767	1 038 048	1 041 384	0	68 103
Расчеты по авансам выданным	32 605		229 457	245 759	16 303	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	77 618		2 922 869	2 886 974	113 513	0
Расчеты по авансам полученным		5 426		127	0	5 553
Резервы по сомнительным долгам	-3 571		9 147	9 039	-3 464	0
Расчеты по налогам и сборам	27 211	1 088	379 120	394 979	20 718	10 454
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 295	6 258	122 974	123 393	1 571	5 953
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	1 098	379 194	380 281	0	2 185
Расчеты с подотчетными лицами	751	0	7 697	8 234	218	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	680	46	2 606	2 902	337	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 791	43	99 536	110 681	6 095	8 492
Итого	146 380	78 726	5 190 647	5 203 753	155 292	100 744

По просроченной дебиторской задолженности сформирован резерв сомнительных долгов.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе	11	280	81
Средства на расчетных счетах	1 863	7 339	982
Средства на валютных счетах	10 479	22 589	14 454
Прочие (денежные документы)			17
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	12 353	30 208	15 533

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 369 тыс. руб. (31.12.2019 – 1 369 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 369 тыс. руб.)

Количество выпущенных обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2020 года составило: 1456 штук. Акции находятся в собственности компании ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»

Неоплаченные акции по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Акции, находящиеся в собственности «Общества» по состоянию на 31 декабря 2020 года, отсутствуют.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает курсовые разницы в размере 211 тыс. руб., возникшие в результате оплаты акций Общества в иностранной валюте и денежный вклад в размере 7 000 тыс. руб. в имущество Общества акционера ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Вклад был сделан на основе протокола общего собрания от 20 июля 2020 г.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2020 составляет 7 211 тыс. руб. (31.12.2019 – 211 тыс. руб., 31.12.2018 – 211 тыс. руб.)

Резервный капитал

В составе резервного капитала Общество учитывает резерв, созданный в соответствии с законодательством.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

тыс. руб.		
Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	10 157	(22 208)
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	1 456	1 456
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	7	(15)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

10. Кредиты и займы

*Долгосрочные заемные средства Общество в 2020 и 2019 годах не привлекало.
Краткосрочные заемные средства в 2020 и 2019 году Общество не привлекало.*

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается, т.к. по мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

В 2020 и 2019 годах операций по контролируемым сделкам, попадающим под действие Глав 14.1 – 14.4 Налогового кодекса РФ у Общества не было.

12. Выручка

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации печатной продукции	625 075	765 517
Выручка от реализации рекламных услуг	281 225	300 389
Выручка от реализации прочих услуг	72 810	136 079
Выручка от реализации покупной печатной продукции	8 553	12 043
Итого (стр.2110 отчета о финансовых результатах)	987 663	1 214 028

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах приведена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. В состав строки 5650 «Прочие затраты» Приложения 6 в том числе вошла стоимость работ и услуг производственного характера: за 2020 год она составила 393 431 тыс. руб., в 2019 г. – 449 227 тыс. руб.

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов приведена в таблице:

	тыс. руб.	
Вид расхода	2020 г.	2019 г.
Управленческие расходы, в том числе:	187 303	258 156
Заработная плата	93 538	126 164
Информационные, консультационные услуги	32 114	43 075
Аренда помещения	36 304	41 211
Лицензионные платежи за программное обеспечение, расходы на IT-услуги	14 133	19 804
Амортизация основных средств	1 492	1 876
Прочие расходы	9722	26 026
Коммерческие расходы, в том числе:	203 117	253 766
Заработная плата	61 132	176 138
Комиссионное вознаграждение	114 295	1 352
Рекламные расходы	12 686	40 698
Маркетинговые исследования рынка печатной продукции, рынка рекламы	6 720	13 165
Расходы на упаковку продукции	1 314	1 758
Расходы на экспедиторские услуги	2 009	2 412
НДС, отнесенный на затраты в соответствии с правилами ведения раздельного учета	1 576	5 780
Прочие расходы	3 385	12 463

14. Состав прочих доходов и расходов

	тыс. руб.	
Прочие доходы:	2020 г.	2019 г.
Доходы прошлых лет (возвраты журнальной продукции)	65 876	79 206
Курсовые разницы	17 354	14 037
Использование государственной субсидии COVID-19 (доход, нейтрализующий расход)	3 020	-
Доходы в виде премии от поставщиков за выполнение объема заказов	3 313	5 231
Доходы от реализации прочего имущества	51	175
Доходы от реализации амортизируемого имущества	1 226	290

Доходы от списания кредиторской задолженности	23	85
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	300
Прочие доходы	156	660
Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах):	91 019	99 984

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Расходы от списания дебиторской задолженности по договору цессии	43 946	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	3 195	8 632
Резерв по сомнительным долгам, прочие резервы	21 861	66 973
Отрицательные курсовые разницы	12 204	17 216
Штрафы по результатам проверок гос. органов	2 153	-
НДС, не передаваемый к возмещению	975	1 579
Услуги банков	989	1 938
Расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества	154	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	49	163
Прочие расходы	5 952	6 700
Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах):	91 478	103 201

15. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется компанией ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», владеющей 100% Уставного капитала Общества

Дочернее общество: дочерних компаний у Общества нет.

Другие связанные стороны: других связанных сторон у Общества нет

Операции со связанными сторонами

В 2020 году Общество осуществляло операции с Основным обществом ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Основными видами операций со связанной стороной в 2020 и 2019 годах было оказание бухгалтерских услуг, услуг аренды. ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА» является основным поставщиком бухгалтерских услуг.

Продажи связанным сторонам:

В 2020 году:

	тыс.руб.		
Связанные стороны	Товары	услуги	прочие
<i>Основное общество</i> ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		473	
Итого		473	

В 2019 году:

тыс.руб.

Связанные стороны	Товары	услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		323	
Итого		323	

Закупки у связанных сторон:

В 2020 году:

Связанные стороны	товары	услуги	тыс. руб. прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		18 378	
Итого		18 378	

В 2019 году:

Связанные стороны	товары	услуги	тыс. руб. прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		30 416	
Итого		30 416	

Займы, выданные связанным сторонам

В 2020, 2019 г. займов связанной стороне не выдавалось.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2020, 2019 г. Общество не получало займы от связанной стороны.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	2020 г.	2019 г.	тыс. руб. 2018 г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество	0	0	0
Итого	0	0	0
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество	0	0	0
Итого	0	0	0

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 711 тыс. руб. (2019 год – 2 189 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2020 и 2019 году управленческому персоналу не производилось.

Денежные потоки со связанными сторонами

	тыс. руб.	
	2020 поступления/ (платежи)	2019, поступления/ (платежи)
Денежные потоки от текущих операций,		
Основное общество	323 / (18 378)	387 / (34 032)
Другие связанные стороны		
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Основное общество		
Другие связанные стороны		
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Основное общество (денежный вклад собственников (участников)	7 000	
Другие связанные стороны		

16. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

16.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода не анализировался, так как чистая балансовая позиция, выраженная в иностранной валюте, не является существенной.

Риск изменения процентной ставки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

16.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых

возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Концентрация кредитного риска

Руководство Общества осуществляет мониторинг концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

16.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Руководитель

Шабурова Е. Е.

23 марта 2021 года