

Пояснения к бухгалтерскому балансу

АО «Издательство «Тополь» за 2020 год

1. Общие сведения

Акционерное общество (АО) «Издательство «Тополь» зарегистрировано 21.10.1996 в Московской регистрационной Палате, свидетельство от 21.10.1996 серия БК № 001484, ОГРН 1027739420444 от 21.10.2002, серия 77 № 008135667 МИМНС России № 39, ИНН 7716126293 серия 77 № 0038947 от 12.05.1999 ГНИ № 16 по г. Москве, КПП 771001001 серия 77 № 017524177 от 20.05.2014, ИФНС № 10 по г. Москве, г. Москва, Бутырский вал, д. 20, стр. 1, эт. 2, комн. 4

Бухгалтерская отчетность АО «Издательство «Тополь» за 2020г. составлена в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н (с последующими изменениями и дополнениями). Бухгалтерская отчетность составлена и представлена по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.04.2019 №61н. МСФО не применялись.

Уставный капитал: 7590-00 руб.

Количество акций: 1 00 штук номинальной стоимостью 75-90 (Семьдесят пять рублей 90 копеек).

Основной вид деятельности: ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Состав аффилированных лиц:

Туйкин Олег Рафгатович — единственный учредитель (участник), 100% голосов и акций, **генеральный директор.**

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 22.12.2015 №18

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"](#) ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и [Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств](#), утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Применяется линейный метод амортизации.

В случае введения ежегодной переоценки ОС, относящиеся к **группам "а", "б"**, по текущей (восстановительной) стоимости, переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании ПБУ 6/01, **но с учетом Классификации** основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов"](#) (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом

Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими [указаниями](#) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: [п. 5](#) ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: [п. п. 9, 11](#) ПБУ 19/02)

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н за исключением положений, не применяемых субъектами МСП.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в разрезе активов и обязательств в целом. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, по фактической прибыли, ежемесячно.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи в аренду собственного имущества. Остальные доходы являются внереализационными доходами.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте

3. Структура баланса

Валюта баланса по активам на 31.12.2020: Основные средства стр. 1150 - 2,35%, Дебиторская задолженность стр. 1230 - 2,16%, Финансовые вложения стр. 1240 - 0,52%, денежные средства стр. 1250 - 94,95%, прочие оборотные активы стр. 1260 - 0,02%

Валюта баланса по активам на 31.12.2019: Основные средства стр. 1150 - 3,08%, Дебиторская задолженность стр. 1230 - 0,97%, Финансовые вложения стр. 1240 - 1,45%, денежные средства стр. 1250 - 94,46%, прочие оборотные активы стр. 1260 - 0,04%

Валюта баланса по пассивам на 31.12.2020: Капитал и резервы стр. 1300 - 99,71%, в том числе Уставный капитал стр. 1310 - 0,00048%, нераспределенная прибыль стр. 1370 - 99,59%, краткосрочная кредиторская задолженность стр. 1520 - 0,29%

Валюта баланса по пассивам на 31.12.2019: Капитал и резервы стр. 1300 - 99,27%, в том числе Уставный капитал стр. 1310 - 0,00068%, нераспределенная прибыль стр. 1370 - 99,1%, краткосрочная кредиторская задолженность стр. 1520 - 0,73%

4. Оценка стоимости чистых активов на 31.12.2020— 1573340 тыс. руб.

5. Анализ основных финансовых показателей:

Обеспеченность собственными денежными средствами достаточная, зависимости от кредиторов нет – займов и кредитов нет, формирование запасов не требуется на основании вида деятельности, рентабельность активов составляет 29,86%, автономность обеспечивается за счет использования собственных средств, единственный собственник является единственным аффилированным лицом, деятельность зависимого общества ООО «Эстейт» на операционную деятельность не влияет, совместная деятельность с зависимым обществом не ведется, коэффициент ликвидности 333,53.

6. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Здания, сооружения	43 931 452	10904154	33027298
Оборудование и инвентарь	332100	134015	198084

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 произведена оценка оценочного обязательства по оплате очередных отпусков в сумме 575997 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 59, срок исполнения — 2021 год. В связи с тем, что по условиям деятельности и на основании анализа графиков отпусков расходы на оплату отпусков распределяются равномерно – резерв на оплату отпусков не создается.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием достоверной информации для квалификации задолженности в качестве сомнительной.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата

Дебиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 составила 4127 руб. (по гпх, срок выплаты по согласованию отчетов сторонами - 2021 год), кредиторская - 15336 руб. - аванс на январь 2021. Текущесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность — 2 чел. Среднемесячная зарплата — 118360 руб.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи: -нет. По условиям договоров аренды, арендаторы обязаны произвести платеж за последний месяц аренды, такой платеж поименован в договоре — обеспечительный платеж, который может быть учтен при расчетах за последний месяц аренды и по экономической сущности является авансовым платежом.

10. Прочая информация

На дату составления Бухгалтерской (финансовой) отчетности сведений о чрезвычайных фактах, их последствиях, могущих повлиять на показатели баланса, совершенных крупных сделках, событиях после отчетной даты нет.

На финансовые результаты по основному виду деятельности оказало влияние принятие мер по COVID-19 в отношении предоставления льгот арендаторам, а также в связи с многочисленным прекращением договоров аренды без возобновления, что привело к снижению выручки по основному виду деятельности на 12,75%, но в целом на непрерывность деятельности указанные события не повлияли.

В 2020 год были выявлены ошибки 2018, 2019 года в результате уточнения обязательств поставщиков. Изменения за 2017 год по строкам 1230, 1260 на общую сумму 334363,82 и по строке 1520 на сумму 314972,12. Эти технические корректировки составляют 0,02% по дебиторской задолженности за 2019, 0,06% по дебиторской задолженности за 2018, 0,36% по кредиторской задолженности за 2019, 0,31% кредиторской задолженности за 2018, т.е. до порога существенности в 5% и являются несущественными. В связи с изменением налоговых обязательств по налогу на прибыль на 77 руб. за 2019 и на 319 руб. за 2018 произведены доплаты на момент подачи финансовой отчетности.

Генеральный директор АО «Издательство «Тополь»

