



ООО «ОБРАЗОВАТЕЛЬНО-ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР «АКАДЕМИЯ»

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОБРАЗОВАТЕЛЬНО-ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР «АКАДЕМИЯ» («PUBLISHING HOUSE ACADEMIA»).

Сокращенное наименование: ООО «ОИЦ «АКАДЕМИЯ», далее – Общество.

Государственная регистрация:

основной государственный регистрационный номер 1027739253167 от 25.09.2002г.

Способ образования: регистрация юридического лица до 01.07.2002г. при создании от 13.04.2000г., регистрирующий орган: ГУ Московская регистрационная палата;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 05.11.2009г. № 6097748470759, регистрирующий орган: МИФНС №46 по г. Москве.

Учредители: граждане России **Уставный капитал:** 10 000 рублей.

Постоянно действующий исполнительный орган: Директор, Щербаков С.Г.

Место нахождения юридического лица (адрес постоянно действующего исполнительного органа):

141009, Московская обл, городской округ Мытищи, Мытищи г, Колонцова ул, дом 5, литер 3, помещение ОФИС-813А1.

Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 7714172632 КПП 502901001

Статистические коды:

ОКПО 52696844, ОКАТО 46446000000, ОКФС 16, ОКОПФ 12300, ОКВЭД (основные) 58.11, ОКТМО 46746000001

Обособленные подразделения: Филиалы

Общество имеет 6 (шесть) Филиалов на территории России, выделенных на отдельный баланс, по следующим адресам:

Южный филиал: 344011, Ростовская обл, г.о. городской округ город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Красноармейская, д. 11, ком. 1, 2, 2А-3, 4, 16-17-18, 19, 22;

Северо-Западный филиал: 194044 г.С-Петербург, ул. Чугунная, д.14, ОФ.319;

Приволжский филиал: 603101 г.Нижний Новгород, пр-т Молодежный, д.31, корп.3, пом.1;

Сибирский филиал: 630007, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Кривошековская, д.15 корп.3

Уральский филиал: 620142 г. Екатеринбург, ул. Чапаева, д.1А, оф.12А;

Дальневосточный филиал: 680028 Хабаровский край, г.Хабаровск, ул. Серышева, д.22, кор.519.

Статистические коды и КПП Филиалов:

1. ОКВЭД (по основному виду экономической деятельности) всех филиалов 51.47.21 – оптовая торговля книгами.

2. ОКАТО и КПП

Южный филиал (г.Ростов -на -Дону) – ОКАТО 60401000000 КПП 616432001;

Северо-Западный филиал (г.С-Петербург) – ОКАТО 40273563000 КПП 780443001;

Приволжский филиал (г.Нижний Новгород) - ОКАТО 22401000000, КПП 525643001;

Сибирский филиал (г.Новосибирск) – ОКАТО 50401377000 КПП 540643001;

Уральский филиал(г. Екатеринбург) - ОКАТО 65401000000 КПП 667143001;

Дальневосточный филиал (г.Хабаровск) - ОКАТО 08401000000 КПП 272243001.

Организационно-производственная структура

Головная организация (МО), далее **ОИЦ - Центр:**

- Администрация (дирекция) и организационно-хозяйственная служба (организационный и хозяйственный отделы);
- Финансовое управление: финансово-экономическая и бухгалтерская службы;
- Служба развития: отделы и секторы профессионального и общего образования, естественно - научных, гуманитарных и технических дисциплин (по отраслям экономики), целевых проектов и экспертизы;

Филиалы - обособленные подразделения в 6-и регионах РФ (города Санкт-Петербург, Нижний Новгород, Ростов - на - Дону, Екатеринбург, Новосибирск, Хабаровск), далее **ОИЦ – Филиалы**:

- Коммерческая региональная служба - обособленные подразделения продаж и места хранения печатной продукции.

ОИЦ – Филиалы (оборудованные рабочие места) зарегистрированы по адресам на основании договоров аренды помещений, действующих в отчетном году с пролонгацией на 2012г.

Среднесписочная численность работников: за 2017 год – 58 чел, 2018 год – 60 чел., 2019 г. – 62 чел., за 2020 – 60 чел., за 2021 г. – 167 чел.

Общество, в соответствии с условиями, установленными федеральным законом №209-ФЗ от 24.07.2007г. и Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008г. №556 для определения категории организации по параметрам средней численности и выручки, по значению средней численности работников имеет категорию субъекта среднего предпринимательства.

Производственная база:

1. Собственное имущество

1.1. Основные средства

- Недвижимость: часть здания для административных и производственных служб, адрес: 129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101в, стр. 1; количество объектов – 1; Объект недвижимости принят в эксплуатацию и фактически используется с 30.11.2006г. (акт ввода №А00002 от 30.11.06). Переоценка объекта в связи с достройкой и модернизацией проводилась в 2007г. (декабрь) и в 2008г. (ноябрь).
 - Оборудование: технологическое (компьютеры, оргтехника) и офисное (оборудование и мебель).

1.2. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб.

Общество приобретает в производственных целях имущество, предназначенное для использования в течение длительного времени, т.е. со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью менее 100 000 руб. (лимит, установленный в учетной политике для оценки основных средств). Подобные активы учитываются в составе материально-производственных запасов и признаются в качестве расходов при передаче в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности имущества в производстве или при эксплуатации учетной политикой - приложение А «Рабочий план счетов», предусмотрена организация контроля движения таких объектов с помощью ведения учета количества объектов по местам (ответственным лицам) на вспомогательном забалансовом счете (МЦ.4). После отнесения затрат на приобретение подобных активов в расходы, дальнейший учет указанных активов ведется по счету МЦ.4 в количестве и в аналитике по наименованиям материально-производственных запасов и ответственным лицам (ФИО сотрудников).

2. Лизинг и аренда основных средств

Общество арендует офисные и складские помещения и легковой автотранспорт производственного назначения по договорам аренды, в т.ч. по лизингу с последующим выкупом.

В отчетном году действовали договоры аренды, заключенные от ОИЦ-центра (Москва) и ОИЦ-Филиалов (Новосибирск, Екатеринбург, Нижний Новгород, Ростов). Рабочим планом счетов предусмотрен забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства» для учета таких основных средств в оценке, указанной в договорах на аренду, (в случае, если такая оценка существует), по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (инвентарные номера арендованным объектам присваиваются самим Обществом).

Перечень арендованного имущества в разрезе подразделений представлен ниже:

Дальневосточный филиал.

- Нежилое помещение (Хабаровск, ул Серышева, 22)

Приволжский филиал

- Нежилое помещение (Н.Новгород, пр. Молодежный, д.31, к.3)

Северо-Западный филиал

- Нежилое помещение (СПб, ул. Чугунная, д. 14)

Уральский филиал

- Нежилое помещение (Екатеринбург, ул. Чапаева 1)

Южный филиал

- Нежилое помещение Ростовская обл, г.о. городской округ город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Красноармейская, д. 11, ком. 1, 2, 2А-3, 4, 16-17-18, 19, 22

Сибирский филиал

- Нежилое помещение (г. Новосибирск, ул. Кривошеиной, д.15 корп.3

3. Нематериальные активы (НМА)

Объектами НМА на балансе числятся:

1. Издательская программа «Школа»;
2. Мультимедийный электронный учебник нового поколения;
3. Электронные учебники.
4. Программное обеспечение (сайт).

Производственная деятельность

Деятельность Общества направлена на разработку (создание), издание (тиражирование) и распространение широкой номенклатуры учебной, методической и научно-образовательной литературы для всех уровней профессионального образования: начального, среднего и высшего, далее - учебной литературы.

Основные виды деятельности:

- Услуги по лицензионным договорам:

- Предоставление (передача) прав – исключительные или неисключительные лицензии на использование (издание и распространение) произведений учебной литературы;

- Продажа электронных учебников и электронных учебных курсов на основании лицензионных договоров;
- Оказание услуг по редакционно-издательским договорам на разработку (создание новой и переработка) учебной литературы по основным дисциплинам:
 - для всех уровней профессионального образования;
 - для школьного образования/

- **Договоры поставок:**

- Реализация покупной учебной литературы (закупки продукции у производителя) по системе Министерства образования в субъектах РФ через собственную коммерческую структуру - региональные филиалы, далее - ОИЦ-Филиалы.

- **Поставки программно-аппаратных комплексов:**

Поставки оборудования и установленное на них программное обеспечение для нужд образовательных учреждений, техническое обслуживание, обучение персонала.

- **Услуги прочие:**

- Аренда офисных помещений и ответственное хранение книжной продукции коммерческого партнера на основании договоров материально-ответственного хранения, складских услуг и экспедиционного обслуживания по регионам РФ в филиалах по городам: Санкт-Петербург, Нижний Новгород, Ростов – на – Дону, Екатеринбург, Новосибирск, Хабаровск.

Издательская и образовательная деятельность Общества ведется в сотрудничестве с авторитетными авторами и другими правообладателями по договорам с получением, в основном, исключительных прав на произведения в сфере образования, а также с ведущими высшими учебными заведениями России, региональными министерствами и департаментами образования по реализации научных и образовательных программ и мероприятий:

- издание классических и создание современных учебников по основным массовым дисциплинам,
- разработка, апробация концепций современной учебной литературы,
- внедрение комплексного учебно-методического обеспечения процессов обучения;

В деятельности по предоставлению услуг по разработке и передаче лицензионных прав на издание учебной литературы, Общество осуществляет апробацию, продвижение, экспертизу и грифование новых (пробные тиражи) и переиздаваемых учебников. Эта работа ведется по договорам услуг со специализированными организациями и экспертами. По договорам на разработку и переработку учебников выполняются различные виды редакционных работ по подготовке оригинал-макетов произведений с привлечением работ (услуг) сторонних организаций. При этом Общество контролирует соблюдение требования к учебной литературе - соответствие действующим стандартам образования. Основные издания учебной литературы имеют гриф Министерства образования РФ.

В хозяйственной деятельности Общество сотрудничает с другими предприятиями и предпринимателями с целью получения производственных работ и услуг: складского хранения, экспедирования и доставки; финансовой аренды (лизинга) легкового автотранспорта; ремонта помещений и оборудования.

Информация о связанных сторонах

Юридические лица: ООО «Издательский Центр «Академия» (генеральный директор Щербаков С.Г.), ООО «Академия-Медиа» (директор Щербаков С.Г.), Общество с ограниченной ответственностью "Единая логистическая система", директор Чалых Алексей Анатольевич.

Физические лица: Щербаков С.Г. , Лейбович А.Н.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Компания не применяет ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль»

Бухгалтерский учет

Система бухгалтерского учета организована в соответствии с элементами Учетной политики (приложения к Учетной политике):

- Структура учета затрат - в разрезе подразделений организации, согласно штатному расписанию и структуре центров финансового учета (ЦФУ).
- Документооборот - в разрезе видов расчетов, активов, ответственных лиц и подразделений в соответствии с графиком.
- Методология учета определяется составом и свойствами рабочего Плана счетов бухгалтерского учета.

Структура и методология учета имущества и НМА

Стоимость основных средств организации погашается посредством начисления амортизационных отчислений по объектам, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, к которому оно относится. По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом, на счете 02 «Амортизация основных средств». Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета устанавливается Обществом в приказах на ввод в эксплуатацию основных средств и указывается в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1). При определении указанного срока полезного использования Обществом применяется Классификация основных средств (далее – Классификация), утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств в определенном подразделении Общества производится, исходя из ожидаемого срока использования объекта, ожидаемого срока физического износа, зависящего от режима эксплуатации и естественных условий, других ограничений использования объекта.

Переоценка основных средств в отчетном году не проводилась.

По нематериальным активам (НМА) принят линейный метод амортизационных отчислений. Изменения срока полезного использования и способа определения амортизации НМА в 2019г. не было.

Структура и методология учета материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете принимаются:

- сырье, материалы и т.п. ценности, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и используемые для выполнения капитальных и ремонтных работ;
- сырье, материалы, приобретенные или полученные от других юридических лиц и используемые для выпуска отдельных видов продукции для собственных нужд и для продажи;
- расходные материалы, канцтовары, приобретенные и используемые для управленческих нужд организации;
- товары и т.п. материальные ценности, приобретенные от других юридических лиц и предназначенные для перепродажи,

Материально-производственные запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные организацией, оцениваются и принимаются к учету:

материалы и товары - по фактической себестоимости их приобретения;

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с хранением, приемкой и отпуском при перемещении между складами продукции и товара относятся на

коммерческие (сбытовые) расходы по соответствующим калькуляционным статьям расходов.

Оценка материально-производственных запасов, включая материалы, и товары, при отпуске на производственные цели и ином выбытии, включая продажу, производится по средней себестоимости единицы запасов, в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на момент списания (скользящая оценка).

Изменений способов оценки материально - производственных запасов (в том числе товаров и готовой продукции) в отчетном периоде нет.

Материально-производственных запасов, переданных в залог нет.

Учет доходов и расходов

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленное имущество или принятия заказчиком выполненных работ (оказания услуг, передачи имущественных и неимущественных прав) в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления (выполнения, оказания) признается по завершении (приема-передачи) выполненных работ, оказания услуг в целом (в полном объеме), если соответствующим договором не установлен поэтапный план исполнения обязательств.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

В случае, когда произведенные организацией расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, отнесение их в уменьшение полученных доходов осуществляется равномерно в течение всего срока, к которому они относятся. Такие расходы подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, осуществление которых непосредственно связано с управлением организацией, производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, реализацией продукции и товаров, передачей имущественных и неимущественных прав.

Структура и методология учета затрат

Организация и ведение учета по основной деятельности Общества регулируются структурой учета затрат, согласно Учетной политике Общества на 2019 год для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика). Принятая структура учета сформирована с учетом положений Методических рекомендаций по вопросам планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на предприятиях издательской деятельности, утвержденными Министерством Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций 25 ноября 2002 года (далее - Методические рекомендации).

Учет затрат Общества по оказанию редакционно-издательских услуг, по передаче прав использования произведений – учебной литературы, как объектов интеллектуальной собственности, ведет головная организация ОИЦ-Центр, МО).

Обществом применяется позаказный метод калькулирования производственной (неполной) себестоимости учетной единицы работ (услуг). Себестоимость каждого наименования по объектам номенклатуры - проектам с уникальным номенклатурным кодом, рассчитывается прямым путем по сумме затрат соответствующих калькуляционных статей:

- авторские гонорары с начислениями (страховые взносы);
- редакционные расходы, связанные с конкретным названием проекта (обработка рукописи, изготовление оригинал-макетов, внештатное редактирование, экспертиза и т.п.)

Затраты, которые невозможно отнести на проекты прямым путем, в течение месяца учитываются по местам их возникновения, а по окончании отчетного периода

распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов, это:

- часть редакционных расходов, не связанных с конкретным проектом;
- обще-издательские расходы;
- коммерческие расходы.

Для отражения производственных расходов используются следующие счета учета:

- 20 "Основное производство" - для учета расходов, непосредственно относящихся к отдельным проектам (заказам) (производство работ, оказание услуг);
- 26 "Общехозяйственные расходы" - для учета обще-издательских расходов;
- 44 "Расходы на продажу" - для учета коммерческих расходов по реализации, продвижению и распространению прав на издания, редакционных услуг (работ) и товаров;
- 90 "Продажи", в части расходов по продажам текущего периода.

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство", согласно пункту 4.9 Методических рекомендаций, ведется по каждому названию проекта в номенклатуре статей редакционных расходов, приведенных в приложении N 12 к Методическим рекомендациям, и включает расходы:

№ п/п	Статья расходов	Характеристика расходов
1	Расходы на содержание производственного персонала редакции	Расходы на оплату труда (включая начисления на социальное страхование) редакторов всех категорий, графиков, лаборантов, корректоров, операторов
2	Расходы на обработку и оформление оригиналов работниками не списочного состава	Расходы на оплату труда (включая начисления на социальное страхование) работников не списочного состава за выполнение работ по подготовке оригиналов, рецензированию, внештатное, специальное и научное редактирование, консультации, экспертизы и т.п.
3	Расходы по приобретению оригинал-макетов и на художественно-техническое оформление	Расходы на приобретение готовых оригинал-макетов, художественных и графических материалов. Отчисления правообладателям (авторские) по лицензионным соглашениям. Расходы на оплату редакционно-издательских работ (услуг) сторонних организаций

Отраженная по счету 20 фактическая производственная (редакционная) себестоимость полностью законченных проектов ежемесячно списывается в себестоимость продаж на счет 90, на который списываются затраты на производство и реализацию, приходящиеся на проданные в отчетном периоде товары, завершённые и оказанные услуги.

Производственные услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также не принятые в отчетном периоде заказчиками, относятся к незавершенному производству. Размер незавершенного производства оценивается при инвентаризации по фактической производственной себестоимости (по статьям затрат) - сальдо счета 20 «Основное производство» на конец отчетного периода.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они возникли.

К обще-издательским расходам, счет учета 26, относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В этой группе (счет 26) отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В расходах на продажу, счет учета 44, отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда коммерческого персонала; на аренду; на содержание зданий, помещений и инвентаря коммерческих подразделений;

по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность, в том числе, через обособленные структурные подразделения, имеющие статус филиалов. Согласно Учетной политике филиалы в течение отчетного периода обособленно учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет совершенных ими хозяйственных операций. Выручка филиалов формируется по каждому подразделению, обособленно от выручки головной организации, в рамках договоров, заключаемых непосредственно определенным филиалом. При формировании финансового результата подразделения учитываются исключительно расходы, совершенные филиалом Общества.

В течение 2014 года филиалы осуществляли реализацию товарно-материальных ценностей, приобретенных ими для последующей продажи и учитываемых на счете 41 «Товары», т.е. являлись фактически подразделениями, деятельность которых связана исключительно с продажей товаров покупателям, и не принимали участие в производственном процессе формирования экономических выгод головного подразделения.

Затраты филиалов при этом учитывались на счетах:

26 «Общехозяйственные расходы»

44 «Расходы на продажу».

Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена с учетом применения порядка исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках, согласно Положения по бухгалтерскому учету №22/2010.

2. Налоговый учет

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль ОИЦ «Академия» использует систему налогового учета, как систему обобщения информации на основе группировки и отражения данных первичных документов об объектах и хозяйственных операциях, одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете, на счетах налогового учета обособленных подразделений, в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

В соответствии с положениями ст. 319 НК РФ в налоговом учете производится оценка и регистрация остатков незавершенного производства (НЗП), исходя из суммы прямых расходов, сформированных в соответствии со ст. 318 НК РФ.

В 2014г. в производственном процессе оказания услуг обработку и оформление оригинал-макетов рукописи, экспертизу и апробацию учебников выполняют работники не списочного состава, в связи с чем в структуре прямых расходов нет оборотов материальных затрат, в части собственного материала, и амортизации.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании редакционно-издательских услуг по лицензионным договорам, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Различия в бухгалтерском учете и налоговом учете по оценке НЗП и себестоимости услуг обуславливают расчет временных разниц и, соответственно, определение отложенных налоговых обязательств или активов при расчете налога на прибыль (для расчета применяются положения ПБУ 18/02).

Для целей налогообложения прибыли по оптовой торговле стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением товаров, включая расходы по доставке покупных товаров до склада предприятия. При этом по торговым операциям в налоговом учете стоимость товаров учитывается (прямые расходы) при их реализации в соответствии с пп.3 п. 1 ст. 268 НК.

Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода (обороты счета Н07.04 «Косвенные расходы»).

Рассмотренный порядок учета доходов, оценки и распределения прямых и косвенных расходов обеспечивает взаимосвязь исходных данных налогового учета для расчета налоговой базы по налогу на прибыль с данными первичного бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020, 2019г., и 2018 г. сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и представлена в отчетных формах №№1-6.

Доход от продаж по разработке, апробации и внедрению современной учебной литературы и комплексного учебно-методического обеспечения процессов обучения в сфере профессионального образования всех уровней включает выручку по видам деятельности:

- редакционно-издательские услуги и лицензии на использование интеллектуальных прав на литературные произведения;
- поставки, оптовая и розничная продажа учебной и учебно-методической литературы;
- прочие услуги (аренда) и продажа прочего имущества.

Информация, связанная с признанными активами и обязательствами

- Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами нет.
- Изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) нет.
- Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, нет.
- Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.
- Ограничения использования имущества и товаров, в т.ч. передачи в залог, нет.
- Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.
- Финансовых вложений, обремененных залогом, нет.
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.
- Операций с активами и обязательствами в иностранной валюте нет.
- непогашенных в срок кредитов и займов нет.
- Недополученных сумм кредитов на отчетные даты нет.
- Дебиторская задолженность, в т.ч. покупателей и заказчиков – ожидается к погашению в течение 12 месяцев.
- Прочая кредиторская задолженность включает суммы налога на доходы физических лиц по невыплаченным доходам:
- Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается в следующем порядке:
 - 1). Определяется процент ежемесячных отчислений в резерв:

Сумма произведенных фактических выплат за прошлый год отпускных + страховые взносы + отчисления на травматизм делится на сумму фактических расходов на оплату труда + страховые взносы + травматизм.

2). Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение исчисленного процента и суммы фактических расходов на оплату труда + страховые взносы + травматизм за этот месяц.

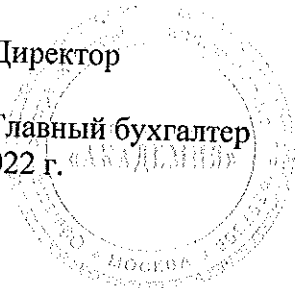
- Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, нет.
- Просроченной кредиторской задолженности нет.
- Договоров о совместной деятельности нет
- Условных фактах хозяйственной деятельности нет.
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
- Полученных обеспечений обязательств нет.
- Государственной помощи нет.

Текущий налог на прибыль за 2021г., сумма 782 тыс.р.

Директор

Главный бухгалтер

21.01.2022 г.



С.Г. Щербаков

СВ. Сердышева