

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «БУРДА»
ЗА 2021 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 114 человек, на 31 декабря 2020 года составила 122 человека.

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 2021 – 74.2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73.8757 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2019 г. – 61.9057 руб.), 84.0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90.6824 руб. за 1 евро, 31 декабря 2019 г. – 69.3405 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 ФСБУ 5/2019.

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 отчёте 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 учитывается 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 2021 год

В учетную политику вносились изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Запасы. Существенных изменений по сравнению с предыдущими периодами нет.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетную политику на 2022 внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Основные средства, ФСБУ 26/202 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 Бухучет аренды, ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот.

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 31.12.2019	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Основные средства, отраженные за балансом на 31.12.2020	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Основные средства, отраженные за балансом на 31.12.2021
Получено в аренду:	4 063	-	-	4 063	-	(2 814)	1249
Здания	4 063	-	-	4 063	-	(2 814)	1 249

Общество арендует нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр. 4 площадью 826,16 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 2021-м и в 2020-м г. Общество не осуществляло.

3. Налог на прибыль организации

тыс. руб.		
Наименование	2021	2020
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	15 305	7 148
Изменение отложенных налоговых активов	(3 734)	(3 717)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(550)	(142)
Постоянные налоговые обязательства	3 124	12 437
Текущий налог на прибыль (ТНП)	14 145	15 726

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 15 620 тыс. руб. (в 2020 году – 62 185 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 15 620 тыс. руб. (в 2020 году – 62 185 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:	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Товары	86	61	1 313
Расходы будущих периодов	7 838	5 978	10 369
Готовая продукция	4 406	1 499	-
Материалы	1 607	1 872	1 210
Товары отгруженные	102	129	227
Итого (строка 1210 бухгалтерского баланса):	14 039	9 539	13 119

Информация о движении запасов (тыс.руб.)

Вид запасов	Остатки на начало года	Поступление	Выбытие	Остатки на конец года
<i>Данные за 2021 год</i>				
Всего	9 539	595 906	561 946	14 039
Расходы будущих периодов	5 978	15 492	13 632	7 838
Сырье и материалы	0	814	485	329
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	82	27 608	27 690	0
Топливо	9	1 174	1 175	8
Тара и тарные материалы	413	1 173	1 135	991
Запасные части	0	69	69	0
Прочие материалы	1 368	605	1 694	279
Материалы, переданные в переработку на сторону	0	12 890	12 890	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	1 132	1 132	0
Товары на складах	61	4 351	4 326	86
Готовая продукция	1 499	500 346	497 439	4 406
Товары отгруженные	129	252	279	102
<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
Товары отгруженные	0	297	69	227

Обесценения запасов не было

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид дебиторской задолженности:	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	75 383	46 365	113 514
Резерв по сомнительным долгам	(1 292)	(1 405)	(3 464)
Авансы выданные	28 041	50 466	16 303
Расчеты по налогам и сборам	9 516	18 310	20 718
Расчеты по социальному страхованию	23	716	1 571
Расчеты с подотчетными лицами	20	33	218
Расчеты с персоналом по прочим операциям	453	137	337
Расчеты с персоналом по оплате труда	4		
Прочая	2 935	2 830	6 095
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса):	115 083	117 452	155 292

6. Прочие оборотные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные документы	198	-	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	1 020	-
НДС по авансам полученным	529	488	889
Итого (строка 1260 бухгалтерского баланса)	727	1 508	889

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	15 184	52 948	68 103
Авансы полученные (с НДС)	3 399	3 564	5 553
Расчёты с бюджетом	41	220	10 454
Расчёты по социальному страхованию	-	443	5 953
Расчёты по оплате труда	-	89	2 185
Расчеты с подотчетными лицами	6	6	4
Расчёты с персоналом по прочим операциям	49	-	
Прочие	10 035	2 644	8 492
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса):	28 714	59 914	100 744

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

Данные за 2021 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	0	52 948	783 345	745 581		15 184

Расчеты по авансам выданным	50 466	0	175 026	197 451	28 041	
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 365	0	1 559 097	1 530 079	75 383	
Расчеты по авансам полученным		3 564	598 709	598 544		3 399
Резервы по сомнительным долгам	-1 405		3 445	3 332	-1 292	
Расчеты по налогам и сборам	18 310	220	305 463	314 078	9 516	41
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	716	443	28 144	28 394	23	
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	89	198 817	198 724	4	
Расчеты с подотчетными лицами	33	6	1 845	1 858	20	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	137	0	909	642	453	49
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 830	2 644	66 380	73 666	2935	10 035
Итого	117 452	59 914	3 721 180	3 692 349	115 083	28 714

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

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в кассе	11	11	280
Средства на расчетных счетах	3 626	1 863	7 339
Средства на валютных счетах	35 098	10 479	22 589

Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	38 724	12 353	30 208
--	---------------	---------------	---------------

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 369 тыс. руб. (31.12.2020 – 1 369 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 369 тыс. руб.)

Количество выпущенных обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2021 года составило: 1456 штук. Акции находятся в собственности компании ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»

Неоплаченные акции по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Акции, находящиеся в собственности «Общества» по состоянию на 31 декабря 2021 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 31.12.2021 составляет 7 211 тыс. руб. (31.12.2020 – 7 211 тыс. руб., 31.12.2019 – 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).

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	57 694	10 157
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	1 456	1 456
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	40	7

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 2021 и 2020 годах не привлекало.
Краткосрочные заемные средства в 2021 и 2020 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 отчёту 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 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, 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 2021 и 2020 годах операций по контролируемым сделкам, попадающим под действие Глав 14.1 – 14.4 Налогового кодекса РФ у Общества не было.

12. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации печатной продукции	616 041	625 075
Выручка от реализации рекламных услуг	239 296	281 225
Выручка от реализации прочих услуг	19 219	72 810

Выручка от реализации покупной печатной продукции	4 390	8 553
Итого (стр.2110 отчета о финансовых результатах)	878 947	987 663

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 2021 год она составила 270 472 тыс. руб., в 2020 г. – 393 431 тыс. руб.

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов приведена в таблице:

	тыс. руб.	
Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы, в том числе:	168 821	187 303
Заработная плата	94 528	93 538
Информационные, консультационные услуги	26 105	32 114
Аренда помещения	17 950	36 304
Лицензионные платежи за программное обеспечение, расходы на IT-услуги	13 200	14 133
Амортизация основных средств	4 979	1 492
Прочие расходы	12 059	9722
Коммерческие расходы, в том числе:	119 393	203 117
Заработная плата	55 396	61 132
Комиссионное вознаграждение	38 250	114 295
Рекламные расходы	15 918	12 686
Маркетинговые исследования рынка печатной продукции, рынка рекламы	865	6 720
Расходы на упаковку продукции	1 139	1 314
Расходы на экспедиторские услуги	1 965	2 009
Прочие расходы	5 860	4 961

14. Состав прочих доходов и расходов

	тыс. руб.	
Прочие доходы:	2021г.	2020 г.
Доходы прошлых лет (возвраты журнальной продукции)	31 673	65 876
Доход в виде восстановленных оценочных резервов	19 356	-
Курсовые разницы	4 221	17 354
Использование государственной субсидии COVID-19 (доход, нейтрализующий расход)	-	3 020
Доходы в виде премии от поставщиков за выполнение объема заказов	1 289	3 313
Доходы от реализации прочего имущества	2	51
Доходы от реализации амортизируемого имущества	567	1 226
Доходы от списания кредиторской задолженности	10	23
Прочие доходы	417	156
Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах):	57 535	91 019

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы от списания дебиторской задолженности по договору цессии	-	43 946
Расходы от списания дебиторской задолженности	6 967	3 195
Резерв по сомнительным долгам, прочие резервы	-	21 861
Отрицательные курсовые разницы	5 245	12 204
Штрафы по результатам проверок гос. органов	-	2 153
НДС, не передаваемый к возмещению		975

Услуги банков	794	989
Расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества	12	154
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2	49
Прочие расходы	4 671	5 952
Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах):	17 691	91 478

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:

Тарасенко Данил Петрович, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Тарасенко Д.П. является сотрудником Общества, в 2021 г. ему был выплачен доход в виде заработной платы в размере 2 698 тыс. руб. (в 2020 г. 2 629 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Алексеев Ольга Витальевна, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», является сотрудником Общества, в 2021 г., ей был выплачен доход в виде заработной платы в размере 3 939 тыс. руб. (в 2020 г. 4 914 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Операции со связанными сторонами

В 2021 году Общество осуществляло операции с Основным обществом ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Основными видами операций со связанной стороной в 2021 и 2020 годах было оказание бухгалтерских услуг, услуг аренды. ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА» является основным поставщиком бухгалтерских услуг.

Продажи связанным сторонам:

В 2021 году:

Связанные стороны	Товары	тыс.руб.	
		услуги	прочие
<i>Основное общество</i> ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		480	
Итого		480	

В 2020 году:

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

Закупки у связанных сторон:

В 2021 году:

			тыс. руб.
Связанные стороны	товары	услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		20 837	
Итого		20 837	

В 2020 году:

			тыс. руб.
Связанные стороны	товары	услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		18 378	
Итого		18378	

Займы, выданные связанным сторонам

В 2021, 2020 г. займов связанной стороне не выдавалось.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2021, 2020 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	2021 г.	2020 г.	тыс. руб. 2019г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество	247	0	0
Итого	247	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 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 2 172 тыс. руб. (2020 год – 1 711 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021 и 2020 году управленческому персоналу не производилось.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 поступления/ (платежи)	2020 поступления/ (платежи)
Денежные потоки от текущих операций,		
Основное общество	480/ (21 084)	323 / (18 378)
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.

17. События после отчетной даты.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Указанные события окажут влияние на деятельность нашей организации.

Мы ожидаем снижение выручки и увеличение стоимости ресурсов, однако по нашим оценкам это не будет иметь значительной величины и не повлияют на возможность продолжения деятельности.

Мы не можем оценить степень влияния этих событий на деятельность нашей организации в суммовом выражении.

Руководитель

Шабурова Е. Е.
17 марта 2022 года