

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(текстовая часть)**

**Основными видами деятельности Общества в 2021 являлись:**

- производство и реализация газеты;
- предоставление рекламы в печатных изданиях и на сайте газеты.

**Среднесписочная численность в 2021 году составила 64 человек**

**Генеральный директор Ремчуков Константин Вадимович**

**Деятельность организации лицензированию не подлежит**

**Номинальная стоимость акций 64 тыс. руб.**

**Дочерних и зависимых предприятий нет**

**Основным местом деятельности является РФ**

**Реестродержателем Общества является АО «Сервис-Реестр»**

**Аудитором Общества является ООО «Профессионалы аудита»**

**1. Основные принципы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (величине активов бухгалтерского баланса или величине выручки за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

**2. Основные элементы Учетной политики Общества**

**Учет нематериальных активов**

При организации учета НМА Общество руководствуется ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

К нематериальным активам относятся следующие объекты, отвечающие всем условиям, перечисленных в п.3 ПБУ 14/2007 – объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада учредителей в уставный капитал организации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, которые получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами,

определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам) устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход)

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

### **Учет основных средств**

К основным средствам Общества относятся здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь и другие предметы, используемые в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 100000 рублей.

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения в арендованные здания, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в издержки путем списания на счета 20,25,26. В связи с этим, резерв на покрытие предстоящих расходов по ремонту основных средств не создается.

Общество создавало библиотечный фонд для использования информации сотрудниками для создания материалов, размещаемых в газете и ее приложениях.

Налоги и сборы по постановке на учет ОС в бухгалтерском учете и в налоговом учете списываются единовременно.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью до 100000 руб. за единицу, списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Срок полезного использования устанавливается самостоятельно с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01 января 2002 г № 1.

Амортизация для целей налогового учета рассчитывается линейным способом.

### **Учет материально-производственных запасов**

Формирование и учета материально-производственных запасов регламентируются Федерального Стандарта Бухгалтерского Учета ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденного ПРИКАЗ от 15 ноября 2019 г. N 180н и "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утвержденными Приказом МФ РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, при этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете Общества не используются.

Приобретение покупных товаров отражается на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, без использования счетов 15 и 16.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, которая производится по каждому виду запасов, как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Периодическая литература списывается на затраты (26 счет) по мере поступления.

В целях налогового учета материально-производственные запасы оцениваются и списываются в аналогии с бухгалтерским учетом.

### **Учет доходов**

Выручка отражается по отгрузке.

### **Учет расходов**

Формирование себестоимости и выпуск продукции (работ, услуг)

Общество осуществляет выпуск следующих видов продукции:

- 1) Выпуск СМИ – газеты и ее приложения;
- 2) Выпуск книжной продукции

Учет затрат на производство осуществляется по каждому виду продукции, а также по каждому тиражу. При этом все затраты на выпуск издательской продукции учитываются на следующих синтетических счетах:

счет 20 «Основное производство»;

счет 25 «Общепроизводственные (редакционные) расходы»;

счет 26 «Общехозяйственные (издательские) расходы»;

счет 44 «Коммерческие расходы».

Аналитический учет ведется на счете 20 по виду номенклатуры:

«Независимая газета»;

«Независимое военное обозрение»;

книги и журнал -по каждому названию книги (тиражу).

Расходы, учтенные на счете 25, формируются по каждому подразделению в течение месяца.

В конце месяца расходы, собранные по подразделениям, участвовавшим при создании продукции, списываются на счет 20 и распределяются пропорционально расходам на типографские работы.

Расходы, учтенные на счете 26, в конце каждого месяца относятся непосредственно на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44.

В конце каждого месяца учтенные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактически произведенным затратам на типографские работы, а общепроизводственные затраты равными долями, пропорционально выходам газет.

Оценка готовой продукции производится по статьям затрат

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

Списание прав на книги осуществляется пропорционально реализации каждого названия книги.

Общество осуществляет услуги по подготовке и размещению рекламы в газете и ее приложениях в печатной форме и электронном виде.

Расходы, связанные с содержанием коммерческого отдела, учитываются на счете 44 и в конце месяца списываются на счет 90.

В налоговом учете к прямым затратам относятся все общепроизводственные расходы, распределяются по видам продукции пропорционально типографским работам в аналогии с бухгалтерским учетом. Затраты, учтенные в бухгалтерском учете на счетах 26 и 44, в налоговом учете относятся к косвенным.

### 3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1 В 2021 году было продано здание расположенное по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д.13, стр. 3 общей площадью 1 028,1 кв. м на сумму 120 512 т. рублей с учетом НДС.

#### 3.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражается товарный знак «Независимая газета» с полностью самортизированной стоимостью.

#### 3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Основными дебиторами Общества на 31.12.2021 г. являлись:

№, п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1.	АГТ	1000
2.	МИТ АО	1053
3.	ПАО "Нефтяная компания "Роснефть"	6649
4.	РУСАЛ Менеджмент АО (Русский Алюминий)	1 700
5.	ОАО "Московская газетная типография»	4908
6.	С-МАРКЕТИНГ	1383

Основными дебиторами Общества на 31.12.2020 г. являлись:

№, п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1	ПАО "Нефтяная компания "Роснефть"	7399
2	РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент	1 700
3	ОАО "Московская газетная типография»	1382

Основными кредиторами Общества на 31.12.2021 г. являлись:

№, п/п	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «ИВИС»	144
2	"Ист Вью Информэйшн Сервисез, Инк."	243
3	ООО «Урал-Пресс Подписка»	204

Основными кредиторами Общества на 31.12.2020 г. являлись:

№, п/п	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «ИВИС»	144

№, п/п	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
2	АО «КРАСНАЯ ЗВЕЗДА»	183

#### 4. Раскрытие отдельных статей отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)

Выручка Общества определяется по отгрузке и составляет за 2021 год -144 760 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

-от реализации печатной продукции - 21 881 тыс. руб.;

-от рекламы в газете, интернете и информационного обслуживания и прочая — 122 879 тыс. руб.

##### 4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

К основным расходам по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отнесены:

Наименование расходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Затраты на печать в типографии	11517	11291
Заработная плата	27709	27702
Услуги информационных агентств	3125	3581
<b>Итого</b>	<b>44802</b>	<b>46501</b>

##### 4.3. Коммерческие расходы (строка 2210)

В составе коммерческих расходов отражены следующие статьи затрат:

Наименование расходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Транспортные расходы, расходы на распространение, экспедирование	7051	5950
Заработная плата	2990	2736
Прочее	879	924
<b>Итого</b>	<b>10920</b>	<b>9610</b>

##### 4.4. Управленческие расходы (строка 2220)

В составе управленческих расходов отражены следующие статьи затрат:

Наименование расходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Заработная плата и соц.налоги	72066	45560
Общехозяйственные расходы, (коммунальные и прочие поставщики)	12788	6681
амортизация, материалы	2108	3446
<b>Итого</b>	<b>86962</b>	<b>55687</b>

##### 4.5. Прочие доходы (строка 2340)

В составе прочих доходов отражены:

Наименование прочих доходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Курсовые разницы	190	263
Реализация прочая (в т. ч реализация ОС)	100489	86
Возмещение затрат из ФБ	1600	7054
Прочее	7337	
<b>Итого</b>	<b>109616</b>	<b>7403</b>

В 2021 году Обществом от Министерства Цифры РФ была получена субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с выпуском, распространением и тиражированием социально значимых проектов в области печатных средств массовой информации в размере 1 600 тыс. руб

#### 4.6. Прочие расходы (строка 2350)

В составе прочих расходов отражены:

Наименование прочих расходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Безвозмездная реализация	3434	4117
Возврат продукции (не учитываемый при расчете прибыли)	1210	1119
Прочая реализация (реализация макулатуры)	3825	5196
Курсовые разницы	175	166
Штрафы	80	1530
Услуги банка	381	208
Проценты к уплате	2294	
Налоги и сборы	1575	1921
Реализация ОС	86448	
Прочие	1201	973
<b>Итого</b>	<b>100623</b>	<b>15230</b>

#### 4.7. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам деятельности за 2021 год получена бухгалтерская прибыль в размере 6 891 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2021 год получена налоговая прибыль в размере 9 350 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью связана с тем, что в налоговом учете не принимаются к уменьшению налогооблагаемой базы суммы по возврату газет и безвозмездной реализации газет.

Сумма отложенных налоговых активов на конец периода — 19 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств на конец отчетного периода - 0. руб.

Сумма постоянных налоговых расходов за год составила 1217 тыс. руб.

#### 5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ;
- суммы НДС и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «В связи с оплатой труда работников».

#### 6. Информация о связанных сторонах

Единственным акционером Общества является Ремчуков Константин Вадимович. Номинальная стоимость принадлежащих ему акций составляет 64 тыс. руб.

Генеральным директором общества является Ремчуков Константин Вадимович, заработная плата которого за 2021 год составила 30 001 тыс. руб.

В 2018 году Обществом был получен заем от акционера в размере 112 620 тыс. руб. на основании договора займа № 26-09 от 26.09.2018 на приобретение недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д.13, стр. 3 общей площадью 1 028,1 кв. м. На основании договора залога № 1-20-11 от 20.11.2018 г., нежилое помещение было передано займодавцу в залог.

В течение 2021 года Общество займ погашен.

#### **7. Арендованные основные средства отсутствуют.**

#### **8. Состав бухгалтерской отчетности**

В соответствии с ФЗ О бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 и Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н Обществом утвержден следующий состав бухгалтерской отчетности:

бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;  
отчет о финансовых результатах за 2021 год;  
приложения к ним:  
отчет об изменениях капитала за 2021 год;  
отчет о движении денежных средств за 2021 год;  
пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (текстовая и табличная часть).

Годовое собрание акционеров, в повестку которого включен вопрос утверждения годовой отчетности за 2021 год, состоится в после утверждения отчетности за 2021 год.

#### **9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

#### **10. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности:  
В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала спецоперации в Донбассе 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. Описанные факты могут повлиять на финансовое положение и результаты Общества в 2022 году. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности Руководство Общества не может предоставить надежную оценку количественного эффекта такого влияния. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

## **11. Непрерывность деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **12. Внутренний контроль**

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

- Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
- Достоверность финансовой и не финансовой отчетности;
- Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;
- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информационный обмен;
- мониторинг.

### 13. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества

Руководитель

Ремчуков К. В.

17 февраля 2022 г.

