

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К ИСПРАВЛЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год**  
**АО Издательство «Композитор СПб»**

**1. Основные сведения об организации:**

Акционерное общество Издательство «Композитор СПб»

Юридический и фактический адрес: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.45, литер А, помещение 7Н.

Предприятие зарегистрировано 7 сентября 1993 года. Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется с 3 квартала 1993 года.

Основной вид деятельности - издательская.

Среднегодовая численность работников за отчетный период 52 человека.

ИНН 7812008158, КПП 783801001, ОГРН 1027810229248

Издательство имеет филиал магазин «Северная Ли́ра» по адресу 191186, г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д.26.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие 8.3» конфигурация КОРП, «1С: Управление торговлей 10.3», «1С: Розница 8.3», «1С: зарплата и управление персоналом 8.3»

Не реже одного раза в неделю производится автоматическая выгрузка накладных отгруженной со склада продукции из программы «1С: Управление торговлей 10.3» в базовую программу «1С: Предприятие 8.3» конфигурация КОРП.

Ежедневно производится автоматическая выгрузка отчетов о розничных продажах и кассовых документов филиала «Северная лира» из программы «1С: Розница 8.3» в базовую программу «1С: Предприятие 8.3» конфигурация КОРП.

Один раз в месяц производится автоматическая выгрузка данных из «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» в базовую программу «1С: Предприятие 8.3» конфигурация КОРП. Отчетность составляется в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

**2. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой издательством, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика издательства утверждена Приказом № 98 от 25.12.2020 г.

Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета, а прибыль, полученная по данным бухгалтерского учета, корректируется в целях налогообложения. Таким образом, налоговый учет в организации ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в издательстве системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета.

## **Основные средства**

Учетной политикой организации определен подход, применяемый к исчислению срока полезного использования амортизируемого имущества в месяцах в пределах каждой амортизационной группы.

Распределение объектов ОС по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, определяется организацией на основании Постановления Правительства РФ №1 (п.1 ст. 258 НК РФ).

В виду того, что организация редко приобретает ОС, конкретный срок их полезного использования при принятии к учету определяется приказом генерального директора для каждого объекта ОС. Амортизационная премия не начисляется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Издательство не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

## **Складской учет материалов**

В издательстве используется:

- 1) сальдовый метод (на складах организуется только количественный учет по видам ценностей);
- 2) система периодического учета (выявление по окончании каждого отчетного периода количества использованных и выбывших по различным причинам материально-производственных запасов и ежемесячное определение остатков материально-производственных запасов по результатам инвентаризации), которая предполагает определение стоимости израсходованных (переданных в производство или проданных) запасов расчетным путем по итогам инвентаризации их остатков.

В качестве отчетного периода для системы периодического учета избран месячный срок.

## **Учет товаров**

Учет каждой единицы товара, без наценки ведется по номенклатуре без использования счета 42 «Торговая наценка», что дает возможность ведения точного учета товаров по их наименованиям и позволяет сделать полный анализ по продажам и оборачиваемости каждого вида товара.

Этот метод не использует счет 42 «Торговая наценка» и соответственно учет ведется по покупной стоимости, а списание по средней стоимости единицы. Стоимость товара остается неизменной, а выручка формируется в момент продажи.

В филиале готовая продукция, поступающая от издательства, учитывается по фактической себестоимости по дебету счета 43 "Готовая продукция" с кредита счета 79.01 "Внутрихозяйственные расчеты"

В головном подразделении при передаче готовой продукции из издательства в филиал оценка продукции производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) и отражаются записью по дебету счета 79.01 "Внутрихозяйственные расчеты" с кредита счета 43 "Готовая продукция".

## **Затраты на производство**

В издательстве используется нормативный метод учета готовой продукции без использования счета 40. Т.к. в плане счетов программы «1С: Предприятие 8.3» не предусмотрен отдельный субсчет к счету 43 для учета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от плановой, то для расчета этого

отклонения используется регистр сведений «Расчет себестоимости выпущенной продукции и услуг». При выполнении регламентной операции «Закрытие счетов 20,23,25,26» формируются следующие движения регистра:

1. Определяется плановая и фактическая себестоимость для БУ и НУ в разрезах каждого производственного подразделения, каждой номенклатурной группы и каждой номенклатурной единицы;
2. Определяется сумма незавершенного производства (НЗП) для целей БУ и НУ в разрезах каждого производственного подразделения и каждой номенклатурной группы.

Детально проанализировать себестоимость единицы выпущенной продукции позволяет Справка-расчет «Калькуляция себестоимости».

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

**Общепроизводственные затраты** аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и через счет 20 «Основное производство» в конце месяца списываются на счет 43 «Готовая продукция», который закрывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж» и составляют **прямые расходы** организации.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода включаются в себестоимость продаж и закрывается на счет 90.08.1 «Управленческие расходы» и составляют **косвенные расходы** организации.

Канцелярские/офисные принадлежности и оргтехника сроком использования до 12 месяцев учитываются, как и все прочие запасы, на общих основаниях. То есть на счете 10. Но ФСБУ 5/2019 может не применяться в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (как раз те самые офисные и канцелярские принадлежности). В этом случае затраты на приобретение канцелярских и офисных принадлежностей не включаются в их стоимость и признаются расходами того периода, в котором были понесены.

**Коммерческие расходы** учитываются филиалом на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются в себестоимости проданных товаров.

**Неисключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### **Резервы предстоящих расходов и платежей**

В 2021 году были созданы:

- резерв по сомнительным долам
- резерв по отпускам

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Издательство создало резерв под снижение (обесценение) стоимости готовой продукции, т.к. фактическая себестоимость превысила чистую стоимость продажи которая рассчитывается как разница между двумя этими величинами.

Основание: п.30 ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019.

Величина обесценения признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Критерием обесценения, на основании которого организация осуществляет проверку запасов, является длительное (свыше 5 лет) время нахождения запасов на предприятии.

Сумма резерва на отчетную дату отражается по кредиту соответствующего субсчета счета 14 в корреспонденции с дебетом счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

### **3. Нематериальные активы**

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом за 2021 год - 43,5 тыс. руб., за 2020 год - 41,4 тыс. руб. За 2021 год было приобретено НМА на сумму 421,2 тыс. руб. Из них 43,7 тыс. руб. товарный знак "К" издательством и 377,5 тыс. руб. модуль программы для синхронизации 1С: Розница 8.3 и интернет сайта Северной Лиры. За 2020 приобретено НМА не было.

### **4. Основные средства**

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом 2021 год – 389,6 тыс. руб., за 2020 г. – 479,9 тыс. руб. За 2021 г. приобретено ОС на сумму 109,1 тыс. руб. для Северной Лиры две витринные металлические конструкции. За 2020 г. приобретено ОС на сумму 360,9 тыс. руб. для издательства принтер - 110,9 тыс. руб. и цифровой дупликатор – 250,0 тыс. руб.

### **5. Учет материально-производственных запасов**

Формирование фактической стоимости материалов осуществляется непосредственно на счете 10. Все данные о расходах, понесенных при заготовлении материалов, собираются по дебету этого счета. Внутри счета 10 открыты аналитические позиции для по объектного учета запасов по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отпуск материалов в производство со счета 10 производится по средней себестоимости.

10.01 «Сырье и материалы»: бумага (160 гр., ФА3, ФА4; цвет.160 гр., тонированная и т.д), краска, пленка, скрепки, термоклей;

10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»: обложки;

10.05 «Запчасти»;

10.06 «Прочие материалы»: картриджи, папки-конверты, г/короба, скотч; хоз.товары, марки; канцтовары; малоценные предметы.

С 2021 года организация применяет новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Применяет стандарт перспективно.

Списание материалов по счету 10 в программе «1С:Предприятие 8.3» конфигурация КОРП происходит при помощи документов «Требование-накладная» и «Передача материалов в эксплуатацию».

Издательство отразило расходы будущих периодов в балансе (форма №1) за 2021 год в строке 1260 «Прочие оборотные активы», а не как раньше в строке 1210 «Запасы». Для сопоставимости показателей произведен ретроспективный пересчет этих строк (1210 и 1260) за 2020 и за 2019 годы.

#### 6. Дебиторская задолженность.

Наименование видов	На начало года, в тыс. руб.	На конец года, в тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	4873	5304
Авансы выданные	405	1036
Прочие	2271	992
Итого	7549	7332

#### 7. Кредиторская задолженность.

Наименование видов	На начало года, в тыс. руб.	На конец года, в тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2360	3677
Авансы полученные	2079	5308
Расчеты по налогам и сборам	2491	2413
Прочие	11102	13398
Заемные средства	2839	-
Итого	20871	24796

В 2020 году был получен кредит на зарплату штатных сотрудников, который при соблюдении всех правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 № 696 был списан.

При инвентаризации расчетов с покупателями на 31.12.2021 г. резерв по сомнительной задолженности составляет 220,3 тыс. руб. За 2021 год было произведено восстановление резерва на сумму 49,1 тыс. руб.

#### 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Расчет резерва на оплату отпусков производится автоматизировано программой «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» персонифицировано, нормативным методом.

Отчисления в резерв делаются на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работников (сч. 25, 26).

Отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска, а также начисленные на их сумму страховые взносы начисляются за счет резерва так:

Д 96.01.1 Начислены отпускные за счет резерва

Д 96.01.2 Начислены страховые взносы на сумму отпускных за счет резерва

На 31.12.2021 г. резерв по отпускам сформирован в размере 1320,8 тыс. руб.

## 9. Выручка (доходы) от реализации.

### Выручка признается по отгрузке

Выручка от реализации за 2021 год составила 68519 тыс. руб.

Без НДС	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Доходы от реализации издательства	40775	37906	39193
Товарооборот филиала магазина «Северная Лира»	27744	25497	40542
Итого:	68519	63403	79735

## 10. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 63 759 тыс. руб. (без НДС)

Без НДС	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Издательство	42812	38181	25698
Себестоимость проданной филиалом «Северная Лира» продукции	16859	15979	25220
Коммерческие расходы филиала «Северная Лира»	10614	9599	12740
Итого:	70285	63759	63568

## 11. Прибыль/убыток от продаж

Убыток, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил – 1766 тыс. руб. (68 519 тыс. руб. – 70 285 тыс. руб. = – 1766 тыс. руб.)

## 12. Прочие доходы, в тыс. руб.

Год	Положительные курсов. разницы	Продажа иностранной валюты	Оприходование излишков	Целевые средства	Резерв по сомнительным долгам	Беспроцентный кредит	Прочие	Итого
2021	1002	2434	186	1020	49	2838	20	7549
2020	2026	1675	113	2400	115		498	7002

## 13. Прочие расходы, в тыс. руб.

Год	Отрицательные курсовые разницы	Продажа иностранной валюты	Резерв по сомнительной задолжен	Комиссия банку за услуги	Списание готовой продукции	Прочие	Итого
-----	--------------------------------	----------------------------	---------------------------------	--------------------------	----------------------------	--------	-------

			НОСТИ				
2021	1183	2455	187	588	9967	274	14654
2020	994	1699		569		368	3630

#### 14. Получение государственной помощи

Издательство ежегодно выигрывает получение субсидий от Федерального агентства по печати и массовым коммуникациям «Роспечать» на издание социально-значимой литературы в 2021 г. на сумму 1020 тыс. руб.:

Прокофьев С. «Война и мир. Опера. Клавир. Т. 1» – 280 тыс. руб.,

Прокофьев С. «Война и мир. Опера. Клавир. Т. 2» – 350 тыс. руб.,

Тищенко Б.И. «Собрание сочинений. Т.13. Беатриче» – 390 тыс. руб.,  
(2400 тыс. руб. - 2020 г).

- «Роспечатью» финансируются только те издания, по которым уже произведены все редакционно-издательские процессы (т.е. полностью готовы оригинал - макеты),

- Издательство имеет право использовать выделенные бюджетные средства только на частичное покрытие расходов на приобретение бумаги, переплетных материалов, оплату полиграфических услуг, необходимых для выпуска изданий.

#### 15. Отчет о движении денежных средств:

- обороты по движению денежных средств не включают в себя НДС,

- не включаются обороты по расчетам за товар, отгруженный головной организацией в филиал

#### 16. Информация о валютных операциях:

За 2021 г. валютные поступления составили 2964 тыс. руб.

Из них 1215 тыс. руб. - это роялти за предоставление прав на использование музыкальных произведений Д.Д. Шостаковича. По агентскому договору с наследниками сумма вознаграждения издательства 15%.

За 2020 г. валютные поступления составили 3111 тыс. руб.

Из них 2 093 тыс. руб. - это роялти за предоставление прав на использование музыкальных произведений Д.Д. Шостаковича. По агентскому договору с наследниками сумма вознаграждения издательства 15%.

#### 17. Расчеты по налогу на прибыль.

Издательство формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н). В связи с указанными изменениями в отчете о финансовых результатах уточнен состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (так называемый балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц).

Для целей налогового учета сумма выручка (доходы) от реализации организации составили в 2021 году составили 68 519 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 64 375 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы налогооблагаемой базы между БУ и НУ в размере – 4 569 тыс. руб.

(– 8 828 тыс. руб. – (– 4 259 тыс. руб.) сложилась из постоянной разницы в размере – 4 259 тыс. руб. и временных разниц на сумму – 8 828 тыс. руб.

Эта сумма разниц возникла, потому что косвенные расходы в НУ списываются единовременно, а в БУ себестоимость готовой продукции списывается постепенно по мере реализации.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж за 2021 г. составила 4 144 тыс. руб.

(68 519 тыс. руб. – 64 375 тыс. руб.= 4 144 тыс. руб.)

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 4 219 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 844 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила – 8 870 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (далее ПНР) составила в 2021 году 852 тыс. руб. (4 259 тыс. руб.\*20%)

Сумма отложенного налога на прибыль составила в 2021 году 1767 тыс. руб. (8 828 тыс. руб.\*20%)

Текущий налог на прибыль (далее ТНП) организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 844 тыс. руб. (1767 тыс. руб. – 923 тыс. руб.)\* и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

\*ТНП = Налог на прибыль – Отложенный налог на прибыль

## 18. Чистая прибыль

Чистая прибыль, полученная в 2021 году составила – 8 043 тыс. руб.

(– 8 871 тыс. руб. – (–923) тыс. руб. – 95 тыс. руб.)\*\*

\*\* Чистая прибыль = Прибыль до н/о – Налог на прибыль – Прочее

(– 8 871 тыс. руб. – 844 тыс. руб. + 1 767 тыс. руб. – 95 тыс. руб.)\*\*\*

\*\*\*Чистая прибыль = Прибыль до н/о – ТНП – Отложенный налог на прибыль – Прочее

Чистая прибыль в Ф №2 (–8 043 тыс. руб.) отличается от чистой прибыли в балансе Ф №1

(– 8 693 тыс. руб.) на 650 тыс. руб. Эта разница состоит из:

300 тыс. руб. выплаты премии сотрудникам издательства из чистой прибыли

350 тыс. руб. выплата премии сотрудникам филиала из чистой прибыли

## 19. Договора аренды на помещения:

Номер договора	Дата договора	С кем заключен	Адрес	Примечание
Договор аренды № б/н Бессрочный	15 апреля 1998 г.	Региональная общественная организация «Союз	190000, Санкт-Петербург, Большая Морская, д. 45, третий этаж флигеля,	РОО «Союз композиторов СПб» действует по договор № 00-002871(14)

		композиторов Санкт-Петербурга»	Литера А, помещение 7Н	от 25.02.1996 г. о доверительном управлении
Договор № 03-А111186 Договор действует до 28 марта 2022 г.	29 марта 2012 г.	КУГИ Центрального района	191025, Санкт-Петербург, улица Маяковского, д. 15, литера А, помещение 1-Н, помещение 12-Н	
Договор № 03-А663756 Договор действует до 12 мая 2026 г.	13 мая 2021 г.	КУГИ Центрального района	191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 38/26, литера А, помещение 4Н	
Договор аренды № 00-(А)003706(10) Бессрочный	14 июля 1998 г.	КУГИ Центрального района	191186, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Конюшенная, д. 16/26, литер А	

## 20. Информация о прекращаемой деятельности

События, связанные с прекращением деятельности или части деятельности нашей организации, не имели место в 2021 году.

## 21. Информация о лицах, способных оказывать влияние на деятельность организации

Связанными сторонами является:

Генеральный директор - Таирова Светлана Эмильевна (решение общего собрания от 23.04.2019 г.).

Председатель совета директоров - Дубравин Яков Исаакович,

Члены совета директоров - Екимов Сергей Викторович, Литовченко Марина Евгеньевна, Таиров Георгий Михайлович.

Операции со связанными сторонами не проводились.

Сведения о доходах Генерального директора-Таировой Светланы Эмильевны

1.	Краткосрочные вознаграждения за 2021, всего	1 286 104
1.1.	Оплата труда	965 984
1.2.	Начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	189 360
1.3.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	130 760

## 22. Информация о сделках с заинтересованностью

Сделок (в том числе заем, кредит, залог, поручительство), в совершении которых имелась заинтересованность в 2021 году, не было.

## 23. Информация о крупных сделках

Сделок, совершенных в течение 2021 года, определяемых как крупные, не было.

## 24. Информация о влиянии коронавирусной инфекции.

Объявленная ВОЗ пандемия и противоэпидемические меры и ограничения, принятые в РФ, по нашему мнению, оказали резко отрицательное влияние на финансовые показатели нашей организации, равно, как и на финансовые показатели всего книжного и нотного бизнеса, в связи с чем отрасль была признана наиболее пострадавшей в период пандемии.

1. Основным экономическим последствием пандемии для населения стало сокращение доходов и сбережений, что привело к снижению продаж книжной и нотной продукции прежде всего в филиале издательства - нотном магазине «Северная лира».

2. Перевод музыкальных учебных заведений всех уровней образования на дистанционное обучение привело к снижению показателей по продаже методической и образовательной музыкальной литературы.

3. В связи с ограничениями в деятельности концертных организаций и музыкальных театров был значительно снижен доход от работы отдела проката нотного материала.

В настоящий момент неопределенность в продолжении деятельности организации отсутствует.

## **25. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты**

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Издательство расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Издательства производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовые возможности и результаты деятельности организации.

### **Переходные положения**

Последствия изменения учетной политики с 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в «1С:Предприятие 8:3 конфигурации КОРП» в упрощенном порядке. Для этого на конец года, с которого применяется стандарт единовременно корректируется балансовая стоимость ОС с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: п.п. 49-50 ФСБУ 6/2020

Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, следует единовременно списать на нераспределенную прибыль.

Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

В части таких договоров организация не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах как за отчетный, так и за предшествующий год.

Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018, п. 4 Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"

К бессрочным договорам аренды правила ФСБУ 25/2018 не применяются.  
Основание: подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018.

## 26. Общая информация

Приобретение нашей организацией долговых ценных бумага (векселей, облигаций и т.п.) не осуществлялось; инвестиции в акции акционерных обществ и уставные капиталы других организаций не производились.

Наша организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и не принимала решение о выделении сегментов и раскрытии о них информации в бухгалтерской отчетности.

События, связанные с прекращением деятельности или части деятельности нашей организации, не имели место в отчетном году (аудируемом периоде).

Юридических или физических лиц, способных оказывать влияние на деятельность нашей организации, или на деятельность которых наша организация способна оказывать влияние, нет.

Действий АО Издательство «Композитор СПб» в 2021 году подлежащих государственному контролю за экономической концентрацией, в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ "О защите конкуренции", не было.

## 27. Данная годовая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную отчетность от 28 марта 2022 года.

Основания для составления исправленной бухгалтерской отчетности:

1. Для сопоставимости показателей в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах» произведен ретроспективный пересчет этой строки за 2020 год. Сумма в размере 12 178 тыс. руб. вычтены из строки 2120 «Себестоимость продаж» за 2020 год.
2. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» в строку 4220 добавлены приобретенные в 2021 году нематериальные активы на сумму 421 тыс. руб.
3. Произведена корректировка дебиторской и кредиторской задолженности строки 1230 и 1520 формы №1 «Баланс» на сумму 1258 тыс. руб. в результате развернутого отражения задолженности за одними и теми же контрагентами.
4. В пояснительную записку включена дополнительная информация, связанная с непрерывностью деятельности издательства, не смотря на влияние коронавирусной инфекции и обострением геополитической ситуации в стране и мире.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Таирова С.Э.

Литовченко М.Е.