Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах

Общества с ограниченной ответственностью

«АШЕТ КОЛЛЕКЦИЯ»

за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ашет Коллекция» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ашет Коллекция» (далее «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы России № 14 по г. Москве 10 ноября 2008 года, ИНН/КПП 7714757864/771401001.

Данные о государственной регистрации Общества: внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 5087746382807, дата внесения записи 10 ноября 2008 года.

Юридический адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 127015, г. Москва, Вятская ул., дом № 49, стр.2, этаж 3, пом. 1, ком. 14.

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются:

- Акционерное общество «АШЕТ ЛИВР», созданное в соответствии с законодательством Франции, местонахождение: 58 улица Жан Блезен, 92170, Ванв, Франция. Размер доли участника ООО «АШЕТ КОЛЛЕКЦИЯ» в уставном капитале Общества составляет 99,9%, номинальная стоимость его доли – 1 498 500 руб.
- Общество с ограниченной ответственностью «ЛОЖИСПРО», созданное в соответствии с законодательством Франции, местонахождение: 58 улица Жан Блезен, 92170, Ванв, Франция. Размер доли участника ООО «АШЕТ КОЛЛЕКЦИЯ» в уставном капитале Общества составляет 0,1%, номинальная стоимость его доли – 1 500 руб.

Бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие более 25 % капитала Общества на 31 декабря 2021 года, отсутствуют.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества отвечает за общее руководство деятельностью Общества и принимает решения по вопросам, отнесенным к его компетенции в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. Иванников Михаил Юрьевич был назначен на должность генерального директора с 01 августа 2015 года на основании решения Совета директоров Общества от 01 июля 2015 года. Срок его полномочий в должности Генерального директора Общества был продлен на основании Протокола Внеочередного собрания участников Общества от 20 октября 2021 года в соответствии с Уставом Общества на 2 года, по 1 августа 2023 года.

Численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составляет 5 человек (на 31 декабря 2020 года – 8 человек, на 31 декабря 2019 года – 10 человек).

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2021 ГОД

В отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлась издательская деятельность, а также реализация продукции на российском рынке.

Значительную долю услуг по печати продукции в отчетном периоде Обществу оказывал подрядчик во Франции. Готовая продукция импортировалась Обществом на территорию РФ для дальнейшего распространения. Печать и комплектация остальной продукции заказывались на территории РФ.

Продукция, распространяемая на территории России, представляет собой периодические печатные издания (журналы), реализуемые в комплекте с элементами или без элементов, образующими единый объект или коллекцию (далее - «Коллекция») после того, как собраны все детали или объекты Коллекции соответственно.

Коллекции, распространяемые Обществом, поступают в продажу на еженедельной основе или раз в две недели. Общество реализует продукцию главным образом через агентскую сеть на основании соглашений о распространении печатных изданий (агентских соглашений).

В целях увеличения продаж продукции в отчетном периоде Общество заказывало услуги по рекламно-информационному продвижению журналов, по организации и проведению презентаций, мониторингу продаж, а также заключило ряд лицензионных договоров об использовании товарных знаков.

В течение 2021 года были экспортированы устаревшие выпуски, состоящие из многотомных изданий, а также сопутствующие товары на территорию Италии.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С: Предприятие» в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н.

Ведение бухгалтерского учета Общества частично возложено на специалистов сторонней организации в соответствии с условиями заключенного договора, частично осуществляется силами финансового отдела Общества.

При формировании учетной политики общества предполагается, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с учетной политикой, введенной в действие приказом Генерального Директора от 31 декабря 2019 года № 3-УП, с учетом изменений, внесенных Приказом от 31 декабря 2020 года №5-УП.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий в день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно.

Курсы иностранных валют:

Валюта	На 31 декабря 2021 г., руб.	На 31 декабря 2020 г., руб.	На 31 декабря 2019 г., руб.
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражаются в отчетности свернуто.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе все активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Основные средства

В составе основных средств отражаются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Лимит стоимости признания активов составе основных средств - 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на приобретение объекта.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроки полезного использования определяются в соответствии с ожидаемым сроком использования объектов основных средств, на основании Постановления Правительства Российской Федерации №1от 01 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств исчисляется линейным методом по нормам, рассчитанным исходя из сроков полезного использования.

Обществом были установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Объект основных средств	Срок полезного использования
Персональные компьютеры	25 месяцев
Мобильные телефонные аппараты и прочее офисное оборудование	37 месяцев
Мебель для офиса	61 месяц

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах аренды или по стоимости, указанной в справке арендодателя, либо стоимость рассчитывается на основании стоимости аренды по договору и количества месяцев аренды в отчетном периоде. Учет арендованных основных средств ведется на счете учета 001 «Арендованные основные средства».

2.5 Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на приобретение объекта. Общество не переоценивает нематериальные активы.

В отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на основании данных о периоде, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Обществом установлены сроки полезного использования нематериальных активов от 12 до 36 месяцев.

2.6 Материально-производственные запасы

Единицей учета материально-производственных запасов Общества является номенклатурный номер товара.

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, которые включают в себя:

- цену, установленную в соответствии с договором поставки;
- таможенные пошлины;
- таможенные сборы;
- другие фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Товары передаются агенту напрямую с таможенного поста. Расходы по транспортировке товаров агент берет на себя.

Списание стоимости приобретенных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждой единице материально-производственных запасов. Величина резерва пересматривается ежеквартально. Резерв создается на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товаров, продажи по выпускам которых произошли в текущем и прошлом отчетных периодах, если фактическая себестоимость таких товаров выше текущей рыночной стоимости.

2.7 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между агентами Общества и покупателями с учетом НДС.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с дебиторами. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения. А именно:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	**Ставка размера резерва,** %
Отсутствие просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (независимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (независимо от срока просрочки)

2.9 Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

2.10 Оценочные обязательства и резервы

Общество начисляет оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов по следующим обязательствам:

1. Обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала с учетом страховых взносов, по состоянию на отчетную дату. Величина обязательства пересчитывается ежеквартально.
2. Задолженность Общества перед агентами по обратному выкупу товара, нереализованного партнерами агентов в отчетном периоде. Оценочное обязательство пересчитывается ежегодно на основании данных отчетов агентов.
3. Общество создает резерв под агентское вознаграждение.
4. Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

2.11 Признание доходов

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности Общества является выручка от реализации покупных товаров.

В случае реализации товаров агентом, выручка признается на основании отчетов агента, утвержденных уполномоченным представителем Общества.

В случае с дистанционной торговлей путем почтовых отправлений, выручка признается на дату направления печатной продукции через почтовое отделение Почты России.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

2.12 Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относится стоимость покупной продукции включая таможенные пошлины и сборы.

Косвенные расходы учитываются на счете 44 «Издержки обращения», к ним относятся все прочие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

В Обществе используется метод «Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счет 90 «Продажи»).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Доходы и расходы от продажи и покупки иностранной валюты отражаются в отчетности свернуто в составе Прочих доходов или Прочих расходов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов. Такие расходы подлежат списанию по назначению в течение периода, к которому они относятся.

Порядок списания расходов определяется в каждом конкретном случае. В том случае, если период списания таких расходов невозможно определить исходя из условий первичных и других документов, то период списания таких расходов определяется Генеральным директором Общества оценочно, исходя из условий хозяйствования, и утверждается отдельным приказом.

2.13 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается 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, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи по оплате труда работников в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников налоги, а также суммы страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" выплата дивидендов отражается в сумме, включающей сумму налога на прибыль.

Открытые в кредитных учреждениях краткосрочные депозиты (менее одного года) признаются Обществом денежными эквивалентами.

2.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах отражается обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.15 Изменения учетной политики

С 1 января 2021 года ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, СПИ и метода амортизации, списания переоценки, обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее не существовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 года N 224н переносит срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации, подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 года.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств в части действия ФСБУ 25/2018. На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния новых стандартов.

Общество не применяло досрочно стандарты, вступающие в силу с 1 января 2022 года.

III. ИСПРАВЛЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2022 года. Общество исправило отчетность 2021 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

1. Реклассификация авансов выданных по приобретению нематериальных активов
2. Реклассификация затрат по приобретению запасов
3. Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности

В связи с вышеуказанным, в бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, внесены следующие исправления:

тыс.руб.

Наименование	Код строки	До корректировок	Корректировка	После корректировок	Номер корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	252	667	919	1
Запасы	1210	17 794	1 465	19 259	2
Дебиторская задолженность	1230	59 632	(1 169)	58 463	1,3
Прочие оборотные активы	1260	1 555	(1 465)	90	2
Кредиторская задолженность	1520	18 277	(502)	17 775	3

IV. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Нематериальные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Выбыло		Начислено Амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	2021 г.	10 544	(8 373)	2 171	2 166	-	-	(1 682)	12 710	(10 055)	2 655
	2020 г.	9 020	(6 056)	2 964	1 909	(385)	-	(2 317)	10 544	(8 373)	2 171

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полной погашенной стоимостью, используемых в деятельности Общества, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Интернет-сайты	6 808	5 009	4 149
Видеоролики	1 541	267	-
Итого	**8 349**	**5 276**	**4 149**

4.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Начислено амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	2021 г.	873	(687)	186	-	(54)	873	(741)	132
	2020 г.	873	(506)	367	-	(181)	873	(687)	186
Прочие основные средства	2021 г.	100	(55)	45	-	(19)	100	(74)	26
	2020 г.	43	(43)	-	57	(12)	100	(55)	45
Итого	**2021 г.**	**973**	**(742)**	**231**	**-**	**(73)**	**973**	**(815)**	**158**
	2020 г.	**916**	**(549)**	**367**	**57**	**(193)**	**973**	**(742)**	**231**

Информация об арендованных основных средствах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Часть нежилого помещения 133,4 кв. м. (Москва, ул. Вятская, д. 49, стр. 2)	1 830	1 830	1 830
Часть нежилого помещения 101 кв. м. (Москва, ул. Вятская, д. 49, стр. 2)	-	-	1 263
Итого	**1 830**	**1 830**	**3 093**

4.3 Запасы

Информация о составе и изменении запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Товары для перепродажи	Сырье и материалы	Итого
Фактическая себестоимость			
На 31 декабря 2019 года	**334 632**	**2**	**334 634**
Поступление	528 594	615	529 209
Списание на себестомость продаж	(507 184)	-	(507 184)
Списание на коммерческие расходы	(1 300)	(614)	(1 914)
Списание в прочие расходы	(2 399)	(3)	(2 402)
Оборот между видами запасов	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	**352 343**	**-**	**352 343**
Поступление	223 700	706	224 406
Списание на себестомость продаж	(222 432)	-	(222 432)
Списание на коммерческие расходы	(799)	(599)	(1 398)
Списание в прочие расходы	(1 354)	(8)	(1 362)
Оборот между видами запасов	79	(79)	-
На 31 декабря 2021 года	**351 537**	**20**	**351 557**
Резерв под обесценение			
На 31 декабря 2019 года	**(319 187)**	**-**	**(319 187)**
Начисление резерва	(22 931)	-	(22 931)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**(342 118)**	**-**	**(342 118)**
Начисление резерва	(57 169)	-	(57 169)
Восстановление резерва (в связи с реализацией)	65 922	-	65 922
Восстановление резерва (излишне начисленный)	1 067	-	1 067
На 31 декабря 2021 года	**(332 298)**	**-**	**(332 298)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	**15 445**	**2**	**15 447**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**10 225**	**-**	**10 225**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**19 239**	**20**	**19 259**

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 182 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге

4.4 Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 227	112 933	227 723
Налог на прибыль	16 029	16 992	11 785
Расчеты с таможней	4 269	4 018	1 612
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 330	6 265	3 827
НДС	35	-	28 552
Прочая дебиторская задолженность	1 312	1 589	1 343
Итого без учета резерва по сомнительным долгам	***61 202***	***141 797***	***274 842***
Резерв по сомнительным долгам	(2 739)	(946)	(91)
Итого	**58 463**	**140 851**	**274 751**

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано п. 4.12	Использовано	Списано как излишне начисленное п. 4.12	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2021 г.	(946)	(1 793)	-	-	(2 739)
	2020 г.	(91)	(946)	-	91	(946)

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на депозитном счете	240 300	234 200	157 000
Денежные средства на валютном счете	74 467	21	1
Денежные средства на расчетном счете	6 287	10 940	28 303
Итого	**321 054**	**245 161**	**185 304**

Процентный доход по остаткам денежных средств на банковских депозитах и текущих счетах за 2021 год составили 11 004 тыс. руб. (2020 год – 8 011 тыс. руб.).

4.6 Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Чистая прибыль (убыток)	Дивиденды	
Уставный капитал	2021 г.	1 500	-	-	1 500
	2020 г.	1 500	-	-	1 500
Добавочный капитал	2021 г.	136 001	-	-	136 001
	2020 г.	136 001	-	-	136 001
Нераспределенная прибыль	2021 г.	232 570	22 906	-	255 476
	2020 г.	269 031	(22 366)	(14 095)	232 570
Итого	**2021 г.**	**370 071**	**22 906**	**-**	**392 977**
	2020 г.	**406 532**	**(22 366)**	**(14 095)**	**370 071**

Уставный капитал

Данные о структуре уставного капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря					
	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
Акционерное общество «АШЕТ ЛИВР» (Франция)	99,9%	1498,5	99,9%	1498,5	99,9%	1498,5
Общество с ограниченной ответственностью «ЛОЖИСПРО» (Франция)	0,1%	1,5	0,1%	1,5	0,1%	1,5
Итого	**100%**	**1 500**	**100%**	**1 500**	**100%**	**1 500**
% оплаченных долей	**100%**		**100%**		**100%**	

Добавочный капитал

Уставный капитал Общества был оплачен в иностранной валюте (евро) в сумме 50 тыс. евро. В соответствии с учредительными документами Общества, при пересчете поступившей в качестве вкладов в уставный капитал иностранной валюты в рубли по курсу Центрального Банка РФ на день поступления платежа в иностранной валюте на банковский счет Общества сумма превышения над номинальной стоимостью уставного капитала (1 500 тыс. руб.) учтена в качестве добавочного капитала Общества (в сумме 208 тыс. руб.).

В 2013 году Общество получило вклад в имущество от учредителя, компании Ашет Ливр, в размере 135 793 тыс. руб. В бухгалтерском балансе вклад в имущество отражен в качестве добавочного капитала.

Нераспределенная прибыль

В 2021 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды (в 2020 году Общество объявило и выплатило дивиденды по результатам 2019 года в сумме 14 095 тыс. руб.).

4.7 Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	**2020 г.**	**2019 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 099	42 610	61 901
Прочая кредиторская задолженность	6 811	298	-
НДС по авансам и предоплатам	(1 135)	(47)	(326)
Итого	**17 775**	**42 861**	**61 575**

4.8 Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано	Использовано	
Резерв по возврату товара	2021 г.	12 094	2 841	(12 094)	2 841
	2020 г.	30 769	12 094	(30 769)	12 094
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2021 г.	3 170	3 170	(3 170)	3 170
	2020 г.	-	3 170	-	3 170
Резерв по неиспользованным отпускам	2021 г.	1 683	575	-	2 258
	2020 г.	1 142	541	-	1 683
Резерв по агентскому вознаграждению	2021 г.	-	-	-	-
	2020 г.	1 740	-	(1 740)	-
Итого	**2021 г.**	**16 947**	**6 586**	**(15 264)**	**8 269**
	2020 г.	**33 651**	**15 805**	**(32 509)**	**16 947**

Общество планирует полностью использовать оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2021 год, в 2022 году.

4.9 Налог на прибыль

Ниже приведен анализ налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г .
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**26 149**	**(28 735)**
Постоянные разницы	(9 934)	(3 112)
Временные разницы	(6 585)	15 240
Налоговая прибыль (убыток)	**9 630**	**(16 607)**
Использование налогового убытка	(4 815)	-
Налоговая база по налогу на прибыль	**4 815**	**(16 607)**
Ставка налога на прибыль	*20%*	*20%*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(5 230)**	**5 747**
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(1 987)	(622)
Изменение отложенных налоговых обязательств, включая:	(2 280)	6 369
Отложенный налог на временные разницы (кроме налогового убытка)	*(1 317)*	*3 048*
Отложенный налог на налоговый убыток текущего года	-	*3 321*
Отложенный налог на использование налогового убытка прошлых лет	*(963)*	
Текущий налог на прибыль	**(963)**	-

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок использования	На 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Отложенные налоговые активы на налоговые убытки	2022 г.	2 358	3 321	-
Отложенные налоговые активы на оценочные обязательства	2022 г.	1 654	3 390	576
Отложенные налоговые активы на резерв по сомнительным долгам	2022 г.	548	189	18
Прочие отложенные налоговые активы	2022 г.	-	-	(17)
Итого отложенные налоговые активы		**4 560**	**6 900**	**577**
Прочие отложенные налоговые обязательства	2022 г.	22	82	128
Итого отложенные налоговые обязательства		**22**	**82**	**128**

4.10 Выручка и себестоимость

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости реализации приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.			За 2020 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)
Продажа печатных изданий в России	318 707	(186 411)	132 296	744 520	(470 211)	274 309
Экспорт печатных изданий	8 093	(36 021)	(27 928)	8 719	(36 973)	(28 254)
Почтовые услуги	8 610	(8 610)	-	17 256	(17 256)	-
Экспорт услуг	557	(504)	53	-	-	-
Итого, до резеров	**335 967**	**(231 546)**	**104 421**	**770 495**	**(524 440)**	**246 055**
Использование резерва по реализованной продукции (п.4.3.)	-	*65 922*	*65 922*	-	-	-
Итого	**335 967**	**(165 624)**	**170 343**	**770 495**	**(524 440)**	**246 055**

4.11 Коммерческие расходы

Данные о составе коммерческих расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Оплата труда	21 400	26 675
Услуги хранения	13 289	14 522
Расходы по прямым продажам и почтовым рассылкам	12 192	16 334
Консультационные услуги	10 614	13 195
Агентское вознаграждение	10 593	24 826
Налоги, сборы и страховые взносы	5 532	6 216
Работа по подготовке документов	3 089	1 665
Лицензионные платежи	2 917	19 046
Почтовые услуги	2 439	7 088
Аренда офиса	2 012	2 535
Издательские функции	1 945	2 131
Услуги сортировки изданий и прочие	1 800	2 011
Услуги по технической поддержке и оптимизации сайта	1 797	1 632
Амортизация (пп. 4.1-4.2)	1 755	2 510
Транспортные расходы	1 711	3 371
Услуги по приоритетной выкладке	1 584	337
Реклама в интернете	1 401	2 393
Реклама на ТВ	1 314	58 933
Вознаграждение за репродукцию материалов	1 282	25 836
Аудиторские услуги	1 263	1 568
Расходы по медицинскому страхованию	832	1 107
Таможенное оформление груза	810	9 723
Безвозмездная передача	799	1 300
Услуги по рекламно-информационному продвижению	709	3 959
Материальные расходы	599	614
Услуги по формированию паллет	296	5 239
Услуги связи (интернет, колл центр)	198	171
Услуги по переводу	38	129
Услуги по сертификации продукции	20	976
Прочие	3 594	8 302
Итого	**107 824**	**264 344**

4.12 Прочие доходы и расходы

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по возврату товара (п. 4.8)	9 253	-	18 675	-
Курсовые разницы	3 559	-	-	(7 541)
Доход по претензиям	1 535	-	-	-
Излишки товаров	847	-	102	-
Бонус за количество отправлений товара	685	-	2 212	-
Изменение резерва под обесценение товаров (п. 4.3)	-	(56 102)	-	(22 931)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(1 941)	121	-
Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 4.4)	-	(1 793)	-	(855)
Списание недовложений	-	(1 362)	-	(2 399)
Услуги банков	-	(698)	-	(1 033)
Резерв по выплате вознаграждений сотрудникам	-	-	-	(3 170)
Прочее	216	(1 573)	784	(2 422)
Итого	**16 095**	**(63 469)**	**21 894**	**(40 351)**

4.13 Информация о связанных сторонах

Ниже приведен перечень связанных сторон Общества:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основное хозяйственное общество						
1	АО «АШЕТ ЛИВР»	Франция, 92170, Ванв, Рю Жан Блезан, 58	Основное хозяйственное общество	99,9%	99,9%	99,9%
Основной управленческий персонал						
2	Иванников Михаил Юрьевич	Россия	Генеральный директор Общества	-	-	-
Другие связанные стороны						
3	ООО «ЛОЖИСПРО»	Франция, 92170, Ванв, Рю Жан Блезан, 58	Доля в УК Общества	0,1%	0,1%	0,1%
4	Компания «Ашет Коллекция, Эс.Эн.Сэ»	Франция, 92170, Ванв, Рю Жан Блезан, 58	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
5	Фирма «Ашет Фачикооли Срл»	Италия, 20124, Милан, ул. Мельхиорре Джоя, 61	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
6	ООО «Ашет Польша»	Польша, 00-023, Варшава, ул. Видок 8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица	Дебиторская (кредиторская) задолженность			Реализация (приобретение) продукции, товаров, работ и услуг		Лицензионное вознаграждение (начисления)		Дивиденды		Денежные потоки (платежи)	
		На 31 декабря			2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		2021 г.	2020 г.	2019 г.								
Основное хозяйственное общество												
1	**АО «АШЕТ ЛИВР»**	(541)	-	-	(541)	-	-	-	-	(14 081)	-	(14 081)
Другие связанные стороны												
2	**ООО «ЛОЖИСПРО»**	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)
3	**Компания «Ашет Коллекция, Эс. Эн. Сэ»**	(2 304)	(31 312)	(34 659)	(78 218)	(224 364)	(2 232)	(19 490)	-	-	(108 592)	(253 686))
4	**Фирма «Ашет Фачикооли Срл»**	-	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	(107)
5	**ООО «Ашет Польша»**	669	-	-	557	-	-	-	-	-	-	-

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 10 787 тыс. руб. (2020 год: 8 545 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

4.14 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состояния на 31 декабря 2021 года.

4.15 Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют гарантии и обеспечения, выданные или полученные Обществом, в отношении обязательств третьих лиц.

4.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Порядок управления рисками в 2021 году не изменился по сравнению с 2020 годом.

Информация о рисках приведена ниже.

4.16.1 Финансовый и валютный риски

Общество осуществляет издательскую деятельность, реализует печатную продукцию как на российском рынке, так и на экспорт. Значительную долю услуг по печати продукции в отчетном периоде Общество приобретало у своих поставщиков в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска в части выручки и приобретаемых услуг, а также риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Концентрация валютного риска Общества относится, в основном, к формированию себестоимости печатной продукции, а также, дебиторской и кредиторской задолженности, номинированных в иностранной валюте.

4.16.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В 2021 году Общество не использовало заемный капитал для финансирования своей деятельности.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года и пришло к выводу, что она является низкой. Сумма кредиторской задолженности полностью покрывается краткосрочными активами Общества – денежными средствами и дебиторской задолженностью. Кроме того, риск ликвидности частично минимизирован за счет того, что одним из основных кредиторов Общества является связанная сторона.

4.16.3 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 года кредитные риски в отношении дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть дебиторской задолженности погашена в следующем отчетном периоде.

4.16.4 Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 392 977 тыс. руб., 370 071 тыс. руб. и 406 532 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4.16.5 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

4.16.6 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

4.16.7 COVID-19

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия современных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

4.17 Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.18 События после отчетной даты

Распределение прибыли

В 2022 году на внеочередных заседаниях Общего собрания участников Общества было принято решение о распределении прибыли за прошлые годы в виде дивидендов участникам Общества в сумме 174 000 тыс. руб., из них на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности было выплачено 43 457 тыс. руб. Выплата остальной части объявленных дивидендов приостановлена в связи с ограничениями, введенными Центральным банком РФ.

Геополитическая ситуация

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании независимости Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами объявлено о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Генеральный директор

Иванников Михаил Юрьевич _______ 29 апреля 2022 г.