

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) АО Издательство "Учебная литература" за 2021г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Поступило		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020 г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
												за 2021 г.
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	93 500	-	1 700	-	-	-	-	-	95 200	-
	5315	за 2020 г.	101 100	-	-	7 600	-	-	-	-	93 500	-
в том числе:												
	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	93 500	-	1 700	-	-	-	-	-	95 200	-
	5310	за 2020 г.	101 000	-	-	7 600	-	-	-	-	93 500	-

22

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость				
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости									
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5420	за 2020 г.	567	-	-	225	-	791	-	-	X	-	-	1	-	-	
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Готовая продукция	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2020 г.	163	-	-	-	-	163	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2020 г.	403	-	-	225	-	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5507	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	66 052	-	5 154	-	7 493	-	-	-	-	-	-	-	63 713	-
	5521	за 2020 г.	69 925	-	3 897	-	7 770	-	-	-	-	-	-	-	66 052	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	50 012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 012	-
	5522	за 2020 г.	50 012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 012	-	
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	16 040	-	5 154	-	7 493	-	-	-	-	-	-	13 701	-	
Прочая	5504	за 2021 г.	19 913	-	3 897	-	7 770	-	-	-	-	-	-	16 040	-	
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5511	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5513	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2021 г.	66 052	-	5 154	-	7 493	-	-	-	-	-	-	63 713	-	
	5520	за 2020 г.	69 925	-	3 897	-	7 770	-	-	-	-	-	-	66 052	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021 г. за 2020 г.	106 1 644	106 1 538	- -	- -	- -	- -	- -	- -	106 106	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	106	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5581	за 2020 г.	1 644	1 538	-	-	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5583	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550 5570	за 2021 г. за 2020 г.	106 1 644	106 1 538	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -	106 106

27

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	85	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	376	188	-	188
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	-	376	188	-	188

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
		Получено бюджетных средств - всего	в том числе:	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2021 г.	5910	-	-	-	-
за 2020 г.	5920	-	-	-	-
за 2021 г.	5911	-	-	-	-
за 2020 г.	5921	-	-	-	-

**10. ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**АО Издательство «Учебная литература» за 2021 г.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО Издательство «Учебная литература» (далее Общество) за 2021 год подготовлена руководством, исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ №34н, и приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики общества. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

**1. Общие сведения об Обществе:**

Акционерное общество Издательство «Учебная литература» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, федеральными законами «О приватизации государственного и муниципального имущества», «Об акционерных обществах», посредством преобразования ООО Издательство «Учебная литература» в открытое акционерное общество, является правопреемником ООО Издательство «Учебная литература».

Полное наименование юридического лица: Акционерное общество Издательство «Учебная литература».

Сокращенное наименование юридического лица: АО Издательство «Учебная литература».

Место нахождения юридического лица: 443082, Самарская область, г. Самара, ул. Пятигорская, д.9.

Дата государственной регистрации: 06.07.2018 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1186313060581, ИНН 6311180533.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Общество не имеет дочерних и зависимых юридических лиц.

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.21г составила 7 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 5 человек.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) АО Издательство «Учебная литература» за 2021 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором № А1-202.16.Д от 01 февраля 2022 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности АО Издательство «Учебная литература» за 2021 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет АО «Сервис-Реестр».

**Уставный капитал, его структура, базовая прибыль на акцию**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) руб., разделен на 10 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Акционерами Общества являются физические лица: Власова Татьяна Гавриловна (14,74%), Роменская Евгения Андреевна (5,26%), Федоров Сергей Вениаминович (80%).

Базовая прибыль на акцию в 2021 году составила -198,2 рублей, так как Общество в 2021 году получило убыток.

**Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.**

Органы управления АО Издательство «Учебная литература»:

- общее собрание акционеров;

- генеральный директор.

Общее собрание акционеров является Высшим органом управления.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, который избирается общим собранием акционеров Общества.

Генеральным директором АО Издательство «Учебная литература» является:

- Федоров Сергей Вениаминович с 06.07.2018 г. по 18.03.2022 г. (на основании Протокола № 1/2018 внеочередного общего собрания участников ООО Издательство «Учебная литература» от 27.02.2018 г.)

- Генералова Светлана Николаевна с 19.03.2022 г. по настоящее время (на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров АО Издательство «Учебная литература» от 18.03.2022г.).

### **Описание деятельности Общества**

Основной вид деятельности Общества:

- 58.11 (ОКВЭД «Издание книг»).

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.**

### **Основа представления и составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не было произведено корректировок данных предшествующих отчетных периодов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества – Генералова Светлана Николаевна.

### **Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе в электронном виде с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;

-аналитического учета;

- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

### **Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):**

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена приказом генерального директора от 06.07.2018 г. № б/н, изменение и дополнение в учетной политике не принимались.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, отчетность

Общества подлежит обязательному аудиту.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

**Учет основных средств** в обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

**Учет запасов** ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Отпуск материалов в производство отпускается по средней себестоимости, резерв под обесценение стоимости запасов создается.

**Дебиторская задолженность** признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

**Кредиторская задолженность** признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

**Доходы от основной деятельности** формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

**Прочие доходы** (реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

**Расходы** общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

В отчетном периоде в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 188 тыс. рублей.

**«Прочие расходы»** (реализация материалов, основных средств, услуги банков, проценты по договорам займа и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ".

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% соответствующих статей отчетности), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

### **Изменения в учетной политике Общества**

В связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» по Приказу Минфина России от 15.11.2019 № 180н Предприятие изменило учетную политику учета запасов в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

С 2021 года Предприятие оценивает запасы на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения

фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов

### **3. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **Основные средства. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»**

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2021г. составила 0 руб.

На балансе Общества земельные участки отсутствуют.

#### **3.1. Запасы. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».**

ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 г. 180н, применяется с 2021 года перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта

Распределение по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказании услуг, выполнения работ, либо для управленческих нужд организации. Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Предприятие оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.28 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки готовой продукции оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

На 31.12.2021 г. имеются запасы на сумму – 0 руб.

По строке баланса 1160 доходные вложения в материальные ценности отражен переданный в пользование по договору с ООО «СВГК» объект газового хозяйства на сумму 3103 тыс. руб.

#### **3.2. Дебиторская задолженность**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. отражена дебиторская задолженность на сумму 63 713 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. не имеется.

#### **3.3. Финансовые вложения.**

По строке 1240 отражены финансовые вложения в сумме 95 200 тыс. руб.

Общество выдало процентные займы следующим контрагентам:

АО «Управа-Ф» ИНН 6313543655 – 89 500 тыс. руб.,

ИП Романовой Н.О. ОГРИН 320774600241378– 2 500 тыс. руб.,

Кабановой О.А. – 2 000 тыс. руб.,

ООО «Самаравет» ИНН 6311139782 - 1 200 тыс. руб.

#### **3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. отражены денежные средства на сумму 4 105 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетном счете в Приволжском филиале ПАО Росбанк на сумму 4105 тыс. руб.

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

**3.5. Уставный капитал** Общества в 2021 г. не изменился и на 31 декабря 2021 г. составил 10 тыс. руб.

**3.6. Движение по нераспределенной прибыли** отражено в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала и раздела Прибыль/Убыток отчетного года составляет 1 982 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г. составляет 165 923 тыс. руб.

**3.7. Резервный капитал**

Показатель отсутствует.

**3.8. Переоценка внеоборотных активов**

Показатель отсутствует.

**3.9. Отложенные налоговые обязательства**

Показатель отсутствует.

**3.10. Займы и кредиты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».**

Показатель отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность без привлечения заемных, кредитных и бюджетных средств.

**3.11. Кредиторская задолженность**

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. отсутствует.

**3.12. Оценочные обязательства. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета Общество создает оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств на 31.12.2021 г. числятся:

- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы) в сумме 188 тыс. руб. Сумма резерва ежегодных отпусков отражена в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2021г.;

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2021г.

Вид условного факта	Наличие/
---------------------	----------

	Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

### **3.13. Выручка. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».**

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена сумма выручки за 2021 год в размере 88 тыс. руб.

### **3.14. Себестоимость продаж. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».**

Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж за 2021 год в размере 81 тыс. руб.

#### **3.15. Коммерческие расходы**

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражены расходы в размере 4 тыс. руб.

#### **3.16. Управленческие расходы**

По строке 2220 «Управленческие расходы» составили 6 953 тыс. руб.

#### **3.17. Проценты к получению**

По строке 2320 «Проценты к получению» составили 5132 тыс. руб.

#### **3.18. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2021 год составила 241 тыс. руб.

#### **3.19. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2021 год составила 306 тыс. руб.

### **3.20. Налог на прибыль. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».**

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2021 год составил в сумме – 99 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2021 год составил 99 тыс. руб. В данной строке отражен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения.

### **3.21. Чистая прибыль**

По итогам 2021г. АО Издательство «Учебная литература» получило убыток в размере 1 982 тыс. руб., что отражено в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

#### **4. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.**

##### **4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»**

Договора строительного подряда в Обществе отсутствуют.

##### **4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

##### **4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

С 01.01.2022 вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

##### **4.4. Судебные разбирательства и претензии, возникшие до 31.12.2021г., решения по которым не вынесены/не вступили в силу по состоянию на 31.12.2021г. – отсутствуют.**

##### **4.5. Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2021г., решения по которым не вынесены по состоянию на дату формирования бухгалтерской отчетности – отсутствуют.**

21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств.

24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине.

Ответным событием являются незаконные антироссийские рестрикции со стороны ряда государств, что привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

##### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».**

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Перечень связанных сторон приведен в таблице (за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.):

№ п/п	Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации) фамилия, отчество (если имеется) филированного лица	Место нахождения для юридического лица или место жительства (если физического лица) указывается только в случае согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается филированным	Дата вступления в силу оснований	Доля участия филированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
	Федоров С.В.	Согласие физического лица раскрытие сведений не получено	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	06.07.2018г.	30	

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, дивиденды, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии, генеральному директору в проверяемом периоде не выплачивались. Заработная плата выплачивалась в соответствии со штатным расписанием и трудовым договором, заключенным с генеральным директором.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались. Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

#### 4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

#### 4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

#### 4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по

производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

**4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».**

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

**4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 «Учет договоров о совместной деятельности».**

В 2021 году Предприятие не заключало договоров о совместной деятельности.

**4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали.

**4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».**

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

**4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».**

В 2021 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов

**5. Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

*Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок*

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличение процентов к уплате, увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Повышение ключевой ставки Банком России с 9,5% до 20% оказывает негативное влияние на российскую экономику, а также повышение кредитной нагрузки по кредитным обязательствам Общества. Общество не использует в своей деятельности кредитные и заемные средства и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

*Пандемия COVID-19*

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества в 2021 году принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. В связи со своевременно предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

#### *Антироссийские рестрикции*

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

#### **Непрерывность деятельности**

Общим собранием акционеров Общества в 2020 году было принято решение о реорганизации общества в форме присоединения его к другому юридическому лицу. В настоящее время процесс реорганизации завершается. После завершения процедуры реорганизации общество прекратит свою деятельность, в связи с чем все права и обязанности перейдут к другому юридическому лицу в порядке правопреемственности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор  
АО Издательство «Учебная литература»  
08 апреля 2022 г.

С.Н. Генералова

