Иная информация к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, **Общество с ограниченной ответственностью «ИД «Русский Сканворд»** руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ИД «Русский Сканворд» (ООО «ИД «Русский Сканворд»), далее «Общество»
ИНН 7841025091, КПП 784101001
ОГРН 1157847217989, дата регистрации 23.06.2015г.
Юридический адрес: 191014, Санкт-Петербург, ул. Рылеева, д. 3, Литер А, офис 7, пом. 7Н

Уставный капитал: 10000 руб.

Единственным участником Общества является Наумов Кирилл Евгеньевич

Исполнительный орган Общества: Наумов Кирилл Евгеньевич - генеральный директор. Временно исполняющий обязанности генерального директора – Баранчук Оксана Вячеславовна с 27.07.2021г.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен

Списочная численность на 31.12.2021г. – 31 чел.

Основной вид деятельности: издание газет (ОКВЭД 58.13)

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основании допущений:
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В 2021г. изменения в учетную политику не вносились.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

2.1 Основные средства

2.1.1 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г № 1.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств ведется линейным способом.

2.1.2 Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, списываются в полной сумме по мере отпуска в эксплуатацию, печатные издания - не зависимо от стоимости.

2.1.3 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.2 В составе нематериальных активов учитываются результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у Общества есть исключительные права.

- Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:
- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
- Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.
- Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2.3. Запасы

2.3.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.3.2 Учет производственных запасов (материалов) ведется по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы».

2.3.3 Затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров.

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

2.3.4 Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости.

2.3.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

- в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

2.3.6 Запасы не находятся в залоге.

2.4. Затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

3. Для целей налогового учета применяется общая система налогообложения в соответствии с действующим законодательством.

4. Информация о выручке и прибыли от продаж

За 2021 год выручка составила 513 875 тыс. руб. Произошло незначительное снижение выручки по сравнению с 2020г. на 21 067 тыс.руб.
Прибыль от продаж по сравнению с 2020г. снизилась на 37 570 тыс.руб.

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж:
- ООО «Пресс-Курьер» - 496 632 тыс.руб. (без НДС)

5. Информация о прочих доходах
Прочие доходы в 2021г. составили 862 тыс.руб., в т.ч. в составе: 486 тыс.руб. – возмещение по претензиям.

Доход от операций с ценными бумагами (ОФЗ) и в виде процентов по краткосрочным депозитам - 19 345 тыс.руб.

6. Информация о прочих расходах
Прочие расходы в 2021г. составили - 30 899 тыс.руб., в т.ч. в составе:
- расходы в виде премий, выплаченных покупателям за выполнение объемов закупок – 29684 тыс.руб.
- расходы на услуги банков и биржевых посредников – 856 тыс.руб.

Суммы прочих доходов и прочих расходов в Отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

7. Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

ТНП определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.
Текущий налог на прибыль по итогам 2021г. – 26 688 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2021г. составила 99 114 тыс. руб., что на 36 339 тыс.руб. меньше по сравнению с 2020г.

8. Информация по сегментам

В деятельности организации не выделяются сегменты.
В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент

9. Иная информация:

- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия – отсутствуют.
- Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют.
- Расходы будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов

- Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

- Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями отсутствуют.
- Операции в иностранной валюте не осуществлялись
- Государственная помощь не предоставлялась, бюджетные средства не получались.
- Векселя не выдавались, облигации не размещались.
- Финансовые вложения отсутствуют.
- Заимствование денежных средств не производилось.
- Долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.
- Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

- Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

- После отчётного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

- Вступительные и сравнительные данные.
Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 год. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год.
В настоящей бухгалтерской отчетности отражены сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020, а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2021 год, которые не корректировались.

- Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов в отчетном периоде не производилось.

- В отчетном периоде производилось распределение прибыли и выплата дивидендов единственному участнику в размере 70 471 тыс.руб.

Риски хозяйственной деятельности

По результатам анализа чувствительности Общества к рискам была определена вероятность наступления каждого риска:

Вид риска	**Вероятность наступления**
Рыночный риск	Низкая
Кредитный риск	Низкая
Риск ликвидности	Низкая
Правовой риск	Низкая
Страновые и региональные риски	Низкая
Прочие риски	Низкая

Рыночный риск, т.е. риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютный курс, процентные ставки.

Выручка Общества номинирована в российских рублях. Основные расходы и финансовые обязательства также номинированы в российских рублях. Сбалансированная по валюте структура активов и обязательств сводит к минимуму влияние факторов валютного риска на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Общество не является крупным заемщиком и соответственно не подвержено воздействию риска роста процентных ставок, связанных с изменением конъюнктуры на финансовых рынках.
Кредитный риск, т.е. риск возникновения у Общества убытка, вызванного неисполнением контрагентами своих договорных обязательств. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью .
Для минимизации кредитного риска Обществом производится регулярная кредитная оценка контрагентов, контроль дебиторской задолженности.
Риск ликвидности, т.е. риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.
Управление ликвидностью обеспечивает, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных активов, достаточных для погашения своих обязательств в срок, долгосрочном планировании денежных потоков, синхронизации графиков погашения финансовых вложений и долговых обязательств при их наличии.
Правовой риск, т.е. риск, обусловленный возможными изменениями законодательства РФ, а также иные риски, связанные с судебными процессами, отзывом лицензий и т.д.
В Обществе отсутствуют существенные судебные процессы, которые могут повлиять на результат финансово-хозяйственной деятельности.
Общество осуществляет регулярный мониторинг законодательства РФ, решений , принимаемых высшими судами, оценивает тенденции правоприменительной практики. В связи с этим правовой риск оценивается Обществом как низкий.
Страновые и региональные риски.
Общество, являясь юридическим лицом, созданным и осуществляющим свою деятельность на территории РФ, подвержено страновым рискам, характерным в целом для РФ. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, стихийными бедствиями оцениваются Обществом как низкие.

Прочие риски
Общество оценивает риск влияния фактора пандемии COVID-19 на непрерывность деятельности предприятия как низкий и не оказывающий существенного влияния на формирование финансового результата. СВК функционирует в стандартном режиме, дополнительные риски недобросовестных действий не выявлялись, СПОД, обусловленные распространением COVID-19, отсутствуют.
Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ИД «Русский Сканворд» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты финансовой деятельности ООО «ИД «Русский Сканворд» в обозримом периоде будет не существенным.

Информация о связанных сторонах:
- стоимость операций по договору на реализацию продукции в ООО «Пресс-Курьер» составила 490 658 тыс.руб. (без НДС)
- стоимость операций по договору на реализацию МПЗ в ООО «Издательский дом «Вкусный мир» составила 2 459 тыс. руб. (без НДС)
- стоимость операций по договору на реализацию МПЗ в ООО «ИД «Пресс-Курьер» составила 2 634 тыс. руб. (без НДС)

- стоимость вознаграждения ООО «ЭЙ-СИ-ЭЙ» по агентскому договору составила 5 322 тыс. руб. (без НДС)

- Размер выплат временно исполняющему обязанности генерального директора определен трудовым договором и протоколами. Вознаграждение в 2021 г. составило 32 087 тыс. руб.

- Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2021 г., работающему по совместительству составило 93 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычных видов деятельности, и не характеризуются повышенным риском возникновения просроченной задолженности и прочими неблагоприятными событиями.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности отражена в Пояснениях за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности отражена в Пояснениях за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

- Информация о дебиторской задолженности

Строка 1230 «Дебиторская задолженность», графа «На 31 декабря 2021 г.»	
Сальдо на конец периода по расчетам по авансам выданным	9 615
Сальдо на конец периода расчетам с покупателями и заказчиками	4 312
Сальдо на конец периода по расчетам с бюджетом	797
Сальдо на конец периода по расчету по страховым взносам	125
Сальдо на конец периода по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	297 505
Итого по строке:	**312 354**

- Информация о кредиторской задолженности

Строка 1520 «Кредиторская задолженность», графа «На 31 декабря 2021 г.»	
Сальдо на конец периода по расчетам с поставщиками и подрядчиками	7 019
Сальдо на конец периода по расчетам с бюджетом	13 614
Сальдо на конец периода по расчету по страховым взносам	1 859
Сальдо на конец периода по расчетом с персоналом по оплате труда	8 000

Сальдо на конец периода по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	32 444
Итого по строке:	**62 934**

- Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов в отчетном периоде не производилось.

- Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:
- 4119 «Прочие поступления» - в части превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Бухгалтерская отчётность ООО «ИД «Русский Сканворд» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор О.В. Баранчук

22.12.2022г.