

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г. и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022г.

### I. Общие сведения

#### 1. Общая информация:

Открытое акционерное общество «Районное телевидение и редакция газеты», сокращенное фирменное наименование ОАО «РТР», был создан 18 мая 2007г.

ОАО «РТР» находится по адресу: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Советский район, город Советский, улица Киевская, дом 28 А.

ОАО «РТР» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 4 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре 18 мая 2007 года, основной государственный регистрационный номер 1078622000797, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 001438812.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8622014645.

Код причины постановки на учет (КПП): 861501001.

#### 2. Цель и основные виды деятельности

Целью Общества является извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами на основании специального разрешения (лицензии).

Основными видами деятельности, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для ОАО «РТР» являются:

- **телевизионное вещание** (свидетельство о регистрации СМИ Эл № ФС77-50178 от 06.06.2012г., Эл № ФС77-72753 от 04.05.2018г.);

- **радиовещание** (свидетельство о регистрации СМИ Эл № ФС77-58778 от 28.07.2014 г.);

- **издание газет** (выписка из реестра зарегистрированных СМИ Серия ПИ №ТУ72-01626 от 30.03.2021 года).

#### Общество имеет лицензии:

- на осуществление телерадиовещания (серия ТВ № 29352 от 06.07.2018 г., серия РВ № 25802 от 03.09.2014г.)

- на услуги связи для эфирного вещания (№ 175248 от 11.12.2019 г.).

#### 3. Правовое положение

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его собственном балансе. Общество создано без ограничения срока его деятельности и по состоянию на 31 декабря 2022 года не имеет территориально обособленных подразделений.

Штатная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 23 человека.

#### 4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 27 766 000 руб., состоит из 27 766 (двадцать семь тысяч семьсот шестьдесят шесть) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. за штуку. В реестре акционеров ОАО «РТР» единственным 100 % владельцем обыкновенных именных бездокументарных акций является Муниципальное образование Советский район в лице администрации Советского района.

Реестродержателем является Акционерное общество «Регистратор-капитал», ИНН 6659035711, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00266 от 24 декабря 2002 года без ограничения срока действия, в лице генерального директора Мецгер Н.Л.

Место нахождения реестродержателя: Российская Федерация, Свердловская область, г.Екатеринбург, Трамвайный переулок, дом №15, телефон 8-343-360-16-27.

## **5. Информация об исполнительных и контрольных органах**

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров (единственный акционер) - Муниципальное образование Советский район в лице администрации Советского района. Представитель единственного акционера - Буренков Евгений Иванович.

Функции совета директоров Общества осуществляет общее собрание акционеров (единственный акционер) в соответствии со ст.64 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных Обществах».

Общим собранием акционеров (единственного акционера) избирается единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Решением единственного акционера по протоколу №23 от 02.12.2019г. с 03.12.2019 года по 05.12.2022 года, по протоколу № 33 от 02.12.2022 года с 06.12.2022 года по 31.12.2023 года Генеральным директором Общества избрана Юматова Светлана Валерьевна.

Соглашением от 05.12.2022 года расторгнут трудовой договор с 30.12.2022 года с Юматовой Светланой Валерьевной.

Решением единственного акционера по протоколу №35 от 29.12.2022года с 31.12.2022 года Временно исполняющим обязанности генерального директора Общества назначен Дмитриев Владимир Александрович.

В целях осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, соблюдения действующего законодательства и прав акционеров, в Обществе постоянно действует Ревизионная комиссия.

Решением единственного акционера Общества на годовом общем собрании акционеров (протокол № 31) от 27.06.2022 года, ревизионная комиссия Общества утверждена в следующем составе:

-Никитина Людмила Александровна, начальник отдела цен и тарифов финансово-экономического управления администрации Советского района;

-Панова Марина Владимировна, консультант отдела внутреннего муниципального контроля администрации Советского района.

Также, на годовом общем собрании акционеров (единственным акционером) утверждается кандидатура независимого аудитора Общества, осуществляющего проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ на основании заключаемого с ним договора. Договор с аудитором от имени ОАО «РТР» подписывает генеральный директор. Аудитором Общества является аудиторская компания ООО «ЮФА Консалтинг», основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006017493, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включенной в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 30.12.2009 №721, юридический и фактический адрес: Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут. ул. 30 лет Победы, дом 44/2.

## **6. Риски в деятельности ОАО «РТР»**

Вследствие высокой стоимости профессионального оборудования, ограничения вещания во всех средах телетрансляции, телевизионное и радиоемкое СМИ является одной из самых нестабильных, убыточных отраслей российской экономики. Несмотря на то, что в Советском районе ОАО «РТР» является единственным учреждением, объединяющим четыре СМИ- газету, радиовещание, Full HD телеканал в кабельном вещании и сайт, соответственно, занимает одно из ведущих положений среди СМИ, тенденции по увеличению рисков, связанных с развитием конкурентной среды, имеют место быть. В связи с развитием интернет-ресурсов снижается спрос на печатные издания. Изменение условий в области вещания, всеобщий переход на цифровизацию, увеличение стоимости расходных материалов для печати газеты может привести к значительному повышению затрат и себестоимости услуг ОАО «РТР», а также вызвать необходимость изменений ценовой и маркетинговой политики. Также стоит принять во внимание общий экономический спад, снижение коммерческими структурами затрат на рекламные услуги и, соответственно, уменьшение доходов от рекламы у организаций, выпускающих СМИ. Данный риск представляется наиболее существенным из

отраслевых рисков в долгосрочной перспективе. Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

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

### **Основные положения учетной политики**

1. Учетная политика ОАО «Районное телевидение и редакция газеты» разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами Минфина РФ, ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, 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.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана и утверждена приказами Общества:

- от 24.12.2018 г. № 37;
- от 24.12.2020 г. № 79;
- от 27.12.2021 г. № 62.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель организации.

1. К основным средствам относятся активы, соответствующие Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, стоимостью более 100 000 руб. за единицу и принятые к учету в установленном порядке.

Стоимость основных средств отражается в отчетности по первоначальной стоимости с учетом амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету согласно п. 9 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом учете (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета организация выделяет следующие группы основных средств:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь (п.11 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13, п.14 ФСБУ 6/2020).

4. Организация начисляет амортизацию по всем группам линейным способом ежемесячно (п. 32, п.35 ФСБУ 6/2020).

5. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

6. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не проводится.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года (п. 49 ФСБУ 6/2020).

8. Для составления бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008).

2. Согласно п. 5 ФСБУ 5/2019 предусмотрено всего два условия признания запасов:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов (или приравненная к ней величина), может быть определена.

В состав запасов включаются только активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более чем 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). При покупке запасы в общем случае первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете.

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется.

Стандарт также предусматривает обязательную проверку запасов на обесценение и создание резерва под обесценение, а также надлежащий контроль наличия и движения их.

3. По статье «Денежные средства отражаются средства на расчетных и специальных счетах и в кассе Общества, денежные эквиваленты в виде почтовых марок.

4. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) доходы от обычной деятельности (выручка);

б) прочие доходы.

Доходами от обычной деятельности являются:

- выручка от выполнения обязательств на основании Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров и услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд;

- оказание рекламных услуг организациям и населению.

ОАО «РТР» признает прочими доходами следующие поступления:

-проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- активы, полученные безвозмездно (гранты, субсидии).

В бухгалтерском учете выручка отражается исходя из полной стоимости отгруженной продукции, работ или услуг (метод начисления) в соответствии с п.5, 6 ПБУ 9/99, а величина прочих поступлений определяется в соответствии с п.7-11 ПБУ 9/99.

5. Расходы коммерческой организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) расходы от обычной деятельности;

б) прочие расходы.

Расходами организации признаются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

В состав прочих включаются такие расходы как:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- выплаты социального характера.

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании месяца в полной сумме переносятся на счет 90.08 "Управленческие расходы".

Суммы фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" соответственно на счет 90.02 "Себестоимость".

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

6. Общество определяет величину оценочных обязательств по оплате отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167 по следующему порядку:

- обязательство определяется на последнее число текущего года;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

7. На основании пункта 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. производятся отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно согласно инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

- у должника значительные финансовые затруднения;

- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

8. Учет государственной помощи в Обществе ведется согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Государственной помощью признаются, независимо от вида предоставляемого имущества:

- субвенции, гранты (субсидии);
- бюджетные кредиты.

Государственная помощь может предоставляться на осуществление капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством и созданием внеоборотных активов; на финансирование текущих расходов организации.

Государственная помощь принимается к учету при уверенности, что имущество действительно будет предоставлено и условия предоставления будут выполнены.

9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества должна проводиться один раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в 2021 году по состоянию на 20 декабря (приказ №57 от 13.12.2021 г.).

Инвентаризация запасов и обязательств проводится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

### **III. Особенности отражения некоторых активов и обязательств в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет раньше чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе исходя из их экономической сущности отражаются с учетом их деления на долгосрочные и краткосрочные в составе внеоборотных и оборотных активов.

### **IV. Раскрытие существенных показателей статей баланса**

#### **1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)**

В бухгалтерской отчетности за 2021 год по строке баланса 1150 остаточная стоимость основных средств составляла 11 961 тыс.руб.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 произведен пересмотр элементов амортизации основных средств.

Согласно акта проверки соответствия элементов амортизации основных средств от 30.12.2021 года составленной комиссией, созданной приказом № 63 от 27.12.2021 года, были увеличены сроки полезного использования (СПИ) основных средств, которые выработали свой срок амортизации или близки к этому сроку, которые еще функционируют и приносят доход. После пересмотра элементов амортизации строка баланса 1150 на 31 декабря 2021 года в годовом отчете за 2022 год увеличилась на 4 316 тыс.руб. и стала 16 277 тыс.руб.

Также в акте комиссией определена ликвидационная стоимость активов в 0 (ноль) рублей:

- телевидеоаппаратура - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, так как эта группа основных средств быстро морально устаревает, либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- здание - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не может быть определена из-за длительного срока эксплуатации.

При проведении инвентаризации активов в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности комиссия установила отсутствие признаков обесценения некоторых активов по состоянию на 31.12.2022 года путем проведения оценки рыночной стоимости нежилого здания и земельного участка оценщиком «ИП Поддубный». Согласно отчета № 015-12/22 «Об оценке рыночной стоимости» стоимость нежилого здания оценена в 19 533 720 (девятнадцать миллионов пятьсот тридцать три тысячи семьсот двадцать) руб. и земельный участок – 2 414 280 руб.

Наименование основного средства	Балансовая стоимость (первоначальная)	Рыночная стоимость	Признаки обесценения
Здание нежилое	16 932	19 534	нет
Земельный участок	944	2 414	нет

По приказу № 64 от 27.12.2021 года с 01 января 2022 года в обществе установлен лимит основных средств свыше 100(сто) тысяч рублей. На основании акта проверки от 30.12.2021 года соответствия стоимости основных средств и приложения №1 несоответствующие данному лимиту активы выведены из состава основных средств и перемещены на забалансовый учет. В результате проведенной операции по состоянию на 01 января 2022 года в Пояснении № 2 к балансу за 2022 год по строке 5200 уменьшились первоначальная стоимость и накопленная сумма амортизации основных средств на 3 203 тыс.руб.

Анализируя проведенные операции согласно ФСБУ 6/2020, показатели основных средств за 2022 г. следующие:

- остаточная стоимость на 31.12.2021 г. -16 277 тыс.руб.;
- поступило - 0 руб.;
- выбыло в виду списания – 4000 тыс.руб.;
- списано накопленной амортизации – 4000 тыс.руб.;
- начислено амортизации – 2027 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 года составляет 14 250 тыс. руб. (строка баланса 1150). Информация по наличию и движению основных средств по группам изложена в пояснении к балансу в таблице 2 «Основные средства», «Наличие и движение основных средств».

## **2. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

В виду требования отражения активов и расходов в бухгалтерском балансе с учетом их деления на долгосрочные и краткосрочные, а также исходя из их экономической сущности, сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражено по состоянию на 31.12.2022 года по следующим строкам бухгалтерского баланса.

Долгосрочные активы, срок погашения которых более 12 месяцев, отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе:

- расходы на лицензионные программные обеспечения для ЭВМ.

По состоянию на 31.12.2021 года сальдо по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» составляло 6 тыс.руб. В составе долгосрочных активов в 2022 году отражены понесенные затраты в сумме 2 тыс.руб., списаны затраты в расходы – 6 тыс. руб., остаток затрат в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 года – 2 тыс. руб.

Краткосрочные активы, срок погашения которых до 12 месяцев, отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе:

- расходы на лицензионные программные обеспечения для ЭВМ.

По состоянию на 31.12.2021 года сальдо по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе составляло 26 тыс.руб. В составе краткосрочных активов в 2022 году отражены понесенные затраты в сумме 57 тыс. руб., списаны затраты в расходы – 55 тыс. руб., остаток затрат в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 года – 28 тыс. руб.

## **3. Запасы (ФСБУ 5/2019)**

По строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе отражены материалы в следующем составе;

- расходные материалы;
- канцелярские товары;
- хозяйственные товары.

По состоянию на 31.12.2021 года сальдо составляло 32 тыс. руб., поступило материалов на 174 тыс. руб., выбыло -202 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года сальдо составляет 4 тыс. руб. Информация по наличию и движению запасов изложена в пояснении к балансу в таблице 4 «Запасы» «Наличие и движение запасов».

Сверка движения запасов за период на предмет их обесценения (п. 45 ФСБУ 5/2019) не проводилась, в виду отсутствия большого количества запасов. Материальные ценности приобретаются не как товар, а только по производственной необходимости. Резерв под обесценение не создавался.

## **4. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, отражается по строке 1230 в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями заключенных договоров. По состоянию на 31.12.2021 года сальдо составляло 1 530 тыс. руб., поступило -4 385 тыс.руб., выбыло -1 530 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года сальдо составляет – 4386 тыс. руб. Дебиторская задолженность полностью является краткосрочной.

В пояснении к бухгалтерскому балансу в таблице № 5.1 в бухгалтерском учете отражена дебиторская задолженность в следующем составе:

- расчеты с покупателями;
- авансы выданные и прочая.

Прочая дебиторская задолженность состоит из выданной суммы под обеспечение исполнения муниципального контракта и задолженности УФПС (почта) за подписку населения на газеты «Первая Советская».

## **5. Денежные средства и денежные эквиваленты (ПБУ 23/2011)**

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 года по строке 1250 бухгалтерского баланса составляет 6 253 тыс. руб., что соответствует остаткам, указанным в выписках банков на соответствующую дату.

В 2022 году поступило денежных потоков:

1) от текущих операций на сумму 22 794 тыс.руб., в том числе 22 635 тыс.руб. от оказания услуг, 159 тыс.руб. прочие поступления. Прочими поступлениями являются:

– 139 тыс.руб. поступления от «Почты России» за подписку физических лиц на газету «Первая Советская»;

- 20 тыс.руб. от продажи списанного оборудования.

2) от инвестиционных операций на сумму 272 тыс.руб., в том числе от размещения временно свободных денежных средств на расчетном счете под неснижаемый остаток.

В 2022 году выбыло денежных потоков:

1) от текущих операций на 28 500 тыс.руб., в том числе на оплату поставщикам - 5 581 тыс.руб., на оплату труда работников – 21 672 тыс.руб., налог на УСН – 230 тыс.руб., прочие платежи – 1 017 тыс.руб. Прочими платежами являются:

289 тыс.руб. - налоги на землю и имущество;

69 тыс.руб. - обеспечение исполнения муниципального контракта;

77 тыс.руб. - комиссия банка;

272 тыс.руб. - льготный проезд сотрудников и членов его семьи;

111 тыс.руб. - выдача под авансовый отчет;

35 тыс.руб. – услуги независимого эксперта-оценщика имущества;

79 тыс.руб. - судебные расходы;

85 тыс.руб. - прочие услуги (радиочастотный спектр, авторское вознаграждение, вознаграждение за использование фонограмм).

2) от финансовых операций на 1 тыс.руб., в том числе возврат неиспользованных сумм грантов (субсидий) – 1 тыс.руб.

#### **6. Резерв по сомнительным долгам (ПБУ 8/2010)**

В соответствии с Учетной политикой Общества анализ дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально на конец отчетного периода. В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. остаток и обороты по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не регулируется ПБУ.

#### **7. Капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 27 766 тыс. руб., что соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества и подтверждается справкой из реестра владельцев ценных бумаг по состоянию на 25 января 2023 года.

#### **8. Резервный капитал**

Общество создает резервный фонд в размере 5 % от суммы Уставного капитала Общества, путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли.

Средства резервного фонда, накопленные до 31.12.2019 года, по решению единственного акционера были направлены на частичное погашение убытков (протокол №27 от 15 сентября 2020 года).

Ежегодные отчисления в резервный фонд в 2020-2022 годах не производились, в виду того, что по итогам деятельности общества совокупный финансовый результат за 2020-2022 годы отрицательный. Сальдо на 31.12.2022 года по резервному фонду отсутствует.

#### **9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

В связи с обязательным применением с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020 и пересмотром элементов амортизации основных средств, пересчетом накопленной амортизации, проведена корректировка величины непокрытого убытка с 31 декабря 2021 года по 01.01.2022 года в сторону уменьшения.

Таким образом, в бухгалтерском балансе по строке 1370 на 31.12.2021 года величина непокрытого убытка уменьшилась на 4 316 тыс.руб. и стала равной 5 247 тыс.руб. вместо 9 563 тыс.руб.

По итогам работы за 2022 год ОАО «РТР» получил убытки в размере 4 153 тыс.руб. Непокрытый убыток по строке 1370 на 31.12.2022г. составил 9 400 тыс.руб.

#### **10. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 бухгалтерского баланса в соответствии с условиями заключенных договоров. По состоянию на 31.12.2021 года сумма задолженности составляла 880 тыс.руб., поступило – 423 тыс.руб., было 770 тыс.руб.

Кредиторская задолженность полностью является краткосрочной и по состоянию на 31.12.2022 года составляет 535 тыс. руб.

В пояснении к бухгалтерскому балансу в таблице № 5 отражается состав кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками, авансы полученные и прочая. Прочая кредиторская задолженность состоит из задолженности за радиочастотный спектр, авторское вознаграждение и вознаграждение за использование фонограмм.

#### **11. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)**

Оценочные обязательства ОАО «РТР» признаны в части формирования резерва на выплату отпускных. Информация об оценочных обязательствах приведена в пояснении к бухгалтерскому балансу в таблице № 7.

Согласно инвентаризации, остаток оценочных обязательств на предстоящие отпуска по состоянию на 31.12.2022 года составляет 587 тыс.руб., в том числе: на оплату отпусков за 325 календарных дней – 451 тыс.руб. и страховых взносов на обязательное страхование – 136 тыс.руб.

#### **12. Доходы Общества (ПБУ 9/99)**

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычной деятельности (выручка) и прочие доходы.

В строке 2110 в «Отчете о финансовых результатах» отражены доходы (выручка) 25 566 тыс.руб. от оказания услуг по изготовлению и размещению информации в газете «Первая Советская», на телеканале «Первый Советский» и радиоканала «Советское» по государственным муниципальным контрактам и договорам с юридическими и физическими лицами (населению).

В строке 2320 в «Отчете о финансовых результатах» отражены проценты к получению 272 тыс.руб. за размещение свободных денежных средств в виде неснижаемого остатка на расчетном счете.

В строке 2340 в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов отражены:

20 тыс.руб. – доход от продажи имущества (списанное основное средство);

120 тыс.руб. – грант в форме субсидии на поддержку на социально-значимого проекта путём размещения в средстве массовой информации в газете «Первая Советская»

#### **13. Расходы Общества (ПБУ 10/99)**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на расходы от обычной деятельности и прочие расходы.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы от обычной деятельности – 18 695 тыс.руб.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы на содержание административно-управленческого персонала – 10 865 тыс.руб.. Доля управленческих расходов в общей сумме себестоимости проданных товаров, услуг, работ оставляет 58 %.

**Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:**

№ п/п	Наименование показателя	2022г.
1	Материальные затраты	182,0
2	Расходы на оплату труда	16 642,0
3	Отчисления на социальные нужды	4 782,0
4	Амортизация	2 027,0
5	Прочие затраты	5 928,0
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>		<b>29 561,0</b>

В составе прочих затрат по строке 5650 в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены следующие расходы:

-налоги и сборы, услуги поставщиков (подрядчиков), льготный проезд сотрудников и членов семьи, командировочные расходы.

#### **14. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправление ошибок**

1. В связи с изменением учетной политики в бухгалтерском балансе за 2022 год в форме «Отчет о движении денежных средств» внесены изменения за 2021 год по следующим строкам:

Код строки	Первоначальные данные, тыс.руб.	Корректированные данные, тыс.руб.
4110	27989	27865
4111	27299	27084
4119	690	781
4120	-28988	-29004
4121	-6233	-6149
4122	-13461	-21586
4124	0	-262
4129	-9294	-1007
4100	-999	-1139
4210	0	140
4214	0	140

2. В связи с обязательным применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 и пересмотром элементов амортизации основных средств, произведена корректировка стоимости основных средств, а именно:
  - были увеличены сроки полезного использования (СПИ) основных средств, вследствие чего была пересчитана накопленная амортизация в сторону уменьшения, тем самым увеличив остаточную стоимость основных средств и капитал на 4 316 тыс.руб.
  - основные средства стоимостью менее 100 тыс.руб. списаны из состава основных средств и перемещены на забалансовый учет. В результате проведенной операции по состоянию на 01 января 2022 года в Пояснении № 2 к балансу за 2022 год по строке 5210 проведена корректировка стоимости в сторону уменьшения первоначальной стоимости и накопленной суммы амортизации основных средств на 3 203 тыс.руб.

#### **V. Чистые активы**

В бухгалтерском балансе за 2021 год по строке 3600 стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 года составляла 18 324 тыс.руб. В связи с изменением учетной политики в отношении основных средств с применением в бухгалтерском учете федерального

стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пересмотра срока полезного использования активов по состоянию с 31.12.2021 года по 01.01.2022 года, уменьшилась сумма накопленной амортизации, тем самым увеличив остаточную стоимость основных средств и стоимость чистых активов на 4 316 руб.

Таким образом, по строке баланса 3600 стоимость чистых активов на 31.12.2021 года стала 22 640 тыс.руб.

В результате полученных убытков в 2022 году на сумму 4 153 тыс.руб. стоимость чистых активов на 31.12.2022 года стала равной 18 366 тыс.руб., что меньше уставного капитала на 34%.

#### **VI. Прибыль на акцию (пункт 27 ПБУ 4/99)**

В результате полученных убытков в 2022 году на сумму 4 153 тыс.руб, в бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прибыли, приходящей на одну акцию.

#### **VII. Аффилированные лица**

Аффилированным лицом, владеющим 100-процентным пакетом обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 27 766 штук по номинальной стоимости 1 000 (одна) тыс. руб. данного Общества является Администрация Советского района. За 2022 год на одну акцию приходится 149,5 руб. чистого убытка.

Объем оказанных услуг аффилированному лицу по государственным муниципальным контрактам за 2022 г. составила 22 241 тыс. руб., что составляет 87 % от общего объема выручки.

Дебиторская задолженность аффилированного лица на 31.12.2022 г. – 4 172 тыс. руб. (услуги за октябрь-декабрь 2022г.)

#### **VIII. Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/2010)**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ОАО «РТР», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

#### **IX. Информация о существенных фактах (ПБУ 12/2010)**

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Основание: "Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П) (ред. от 25.05.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 N 35989).

#### **X. Информация о совершенных Обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

#### **XI. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеют место.

#### **XII. О государственной помощи (ПБУ 13/2000)**

В целях финансового обеспечения затрат, связанных с выпуском, распространением и тиражированием социально-значимых проектов в области печатных средств массовой информации ОАО «РТР» в 2021 году получила из федерального и регионального бюджетов

субсидии на сумму 277 тыс.руб. Согласно сметы расходов было произведено целевое использование бюджетных средств (субсидии):

2021 год -156 тыс.руб.;

2022год -120 тыс.руб.

Остаток бюджетных средств (субсидия) 1 тыс.руб. возвращен в бюджет. Сальдо на 31.12.2022 года отсутствует.

Информация о государственной помощи приведена в пояснении к бухгалтерскому балансу в таблице № 9.

### **XIII. О любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества (ПБУ 8/2010)**

ОАО «РТР» с одобрения сделки единственным акционером по заключению договора о предоставлении банковской гарантии с Публичным акционерным обществом «Сбербанк России» в 2021 году получена банковская гарантия на сумму 1 999 700 руб. для обеспечения исполнения муниципальных контрактов. Срок окончания предоставления гарантии 31.01.2024 года.

Обеспечение обязательств не регулируется.

### **XIV. Совместная деятельность (ПБУ 20/03)**

ОАО "РТР" не участвовало в 2022 году в совместной деятельности.

### **XV. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)**

1.Согласно п.9. ПБУ 11/2008 связанной стороной ОАО «РТР» является администрация Советского района (единственный учредитель), который является владельцем 100 % обыкновенных акций и с которым за 2022 год заключено 9 муниципальных контрактов на оказание услуг по информированию населения о деятельности администрации на общую сумму 22 241 тыс.руб. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 4 172 тыс.руб. (задолженность за оказанные услуги за октябрь-декабрь 2022 г.)

2. В связи с подписанием с администрацией Советского района дополнительного соглашения от 20 июля 2021 года к муниципальному контракту №67/21-ЭА от 09 декабря 2021 года на выпуск дополнительного тиража газеты «Первая Советская», был заключен договор с индивидуальным предпринимателем Дмитриевым В.А. на оказание полиграфических услуг на сумму 334,9 тыс.руб.

Согласно договора на оказание полиграфических услуг от 22.07.2022 г. была перечислена 100% предоплата. Услуга полностью оказана 28.09.2022г. На 31.12.2022 г. дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

3. Основному управленческому персоналу, который включает в себя генерального директора, заместителя генерального директора по развитию, главного бухгалтера, производились начисления краткосрочных вознаграждений:

Состав вознаграждений	Юматова С.В (генеральный директор)	Дмитриев В.А. (заместитель генерального директора по развитию)	Хасанова Р.Г. (главный бухгалтер)
Заработная плата (оклад + районный коэффициент + северная надбавка)	1314192,49	804401,29	717529,82
Отпускные (основной + дополнительный отпуск за работу в МКС + отпуск за ненормированный рабочий день)	314575,11	137649,1	134197,92
Командировка (оплата по средней заработной плате)	50094,59	18319,94	
Единовременная выплата к отпуску (1,5 оклада + районный коэффициент и северная надбавка)	214500		

Материальная помощь к отпуску (2 оклада)		81000	64000
Годовая премия (13-я зарплата по итогам работы за 2021г. в размере 1 оклада + районный коэффициент .- 50% + северная надбавка- 50% * 0,7 -оценочный коэффициент эффективности работы)	97097		
Квартальная премия (1 оклад с учетом фактически отработанного времени за 4 кв.2021г.)		40054,5	31648
Компенсация неиспользованного отпуска при увольнении	25478,96		
Страховые взносы на оплату труда	522134,67	316890,47	212012,72
Командировочные расходы (проезд, суточные)	15700	2800	
Льготный проезд	100319,9	0	0
<b>Итого:</b>	<b>2654092,72</b>	<b>1401115,3</b>	<b>1159388,46</b>

Сумма вознаграждения управленческому персоналу за 2022 год составила 5 214,5 тыс. руб. Выплаты имеют краткосрочный характер.

Долгосрочные начисления управленческому персоналу в коллективном договоре не предусмотрены.

4. Выплаты членам совета директоров не производятся в виду их отсутствия (функции совета директоров Общества осуществляет общее собрание акционеров (единственный акционер)).

Операции, условия проведения со связанной стороной сравнимы аналогичной операцией с не связанной стороной. Условия операций сопоставимы общепринятыми рыночными условия.

#### **XVI. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)**

Прекращенные операции, предусмотренные в соответствии с ПБУ 16/02, в 2022 году отсутствовали.

#### **XVII. «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)**

При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2022 году применялись следующие модели оценочных значений:

- метод амортизации, применяется линейный метод амортизации;
- резерв на оплату отпусков;
- резерв по сомнительным долгам.

Методы оценки применялись последовательно в соответствии с учетной политикой. Процесс проверки использованной обществом модели для подтверждения обоснованности ее применения включает в себя оценку:

- теоретической обоснованности модели;
- точности и полноты исходных данных и допущений, используемых в модели;
- результата применения модели в сравнении с результатами фактических операций.

Сохранение целостности значительных допущений и исходных данных, позволяет сохранить точность и полноту исходных данных и допущений на всех этапах обработки информации.

Процесс расчета оценочных значений происходит под надзором руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление.

#### **XVIII. Общество не раскрывает информацию по следующим ПБУ в виду отсутствия фактов хозяйственной деятельности:**

- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007);
- «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02);

«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);

«Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02);

«Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

### **XIX. Влияние геополитической ситуации на текущую деятельность ОАО "РТР"**

В 2022 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Наша организация не попала под влияние санкционных ограничений, не зависит от валютного законодательства, ведет свою деятельность в обычном режиме, оказывая услуги СМИ.

Бухгалтерская служба, а также служба внутреннего контроля в течение года работала в обычном режиме.

#### **Оценка изменений в геополитической ситуации после 24 февраля 2022г.**

1	Высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в ближайшие 12 месяцев	Нет	Общество не попало под влияние санкционных ограничений, не зависит от валютного законодательства, ведет свою деятельность в обычном режиме.
2	Зависимость планов руководства от действий третьих лиц, например, от возобновления или реструктуризации кредитных линий кредиторами или мер государственной поддержки	Не применимо	Общество не пользуется услугами банков в виде кредитных линий. Отсутствуют меры господдержки.
3	Имеется ли доступ к достаточным ликвидным средствам, может ли Общество оставаться платежеспособным в период после 24 февраля 2022 г.	Да	Ликвидными средствами общества являются денежные средства, находящиеся на рублёвых счетах общества.
4	Механизмы финансирования Общества, условия получения ликвидных средств или иной поддержки, возникновение будущих обязательств		Общество ведет свою деятельность в обычном режиме, оказывая услуги в СМИ. Заказчики рассчитываются за оказанные услуги в сроки, указанные в договорах в рублях, не связаны с валютными рисками.
5	Необходимость обращения к кредиторам с просьбой об освобождении от обязательств в связи с фактическим или ожидаемым несоблюдением условий по соответствующим кредитам, пересмотру таких условий с целью предотвращения их несоблюдения или согласованию отсрочки платежей	Нет	Общество рассчитывается с кредиторами в сроки, указанные в договорах. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
6.	Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют	Нет	Общество не имеет валютного счета и осуществляет свою деятельность в рублях
7.	Влияние изменений, связанных с производственными цепочками и логистикой	Нет	Поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками
8.	Риски снижения стоимости активов и	Нет	Общество не имеет вложений в ценные

	необходимость формирования резервов под их обесценение		бумаги, котировки которых значительно снизились, нет дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих трудности в её погашении вследствие ограничительных мер, нет необходимости формирования резервов под их обесценение
9.	Влияние введенных санкционных ограничений	Нет	Общество не имеет заказчиков, объявивших о приостановке или прекращении деятельности в Российской Федерации

В соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» финансовая (бухгалтерская) отчетность организации формируется на основании принципа непрерывности деятельности. Руководству ОАО «РТР» неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Согласно проведенной оценке способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, проведенной надлежащим образом, начиная с отчетной даты и включающей всю значимую информацию, наступление неблагоприятных событий и условий, а именно:

- финансового характера (таких, как: отрицательная величина чистых активов или величина чистых активов меньше уставного капитала, прекращение или существенное сокращение деятельности, неспособности погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки, признаки банкротства и др.);

- производственного характера (таких, как: намерение руководства прекратить деятельность организации; потеря ключевого управленческого персонала; потеря основного рынка сбыта, ключевых клиентов, лицензии; трудности в обеспечении организации рабочими кадрами, существенная зависимость от выполнения конкретного проекта и др.);

- прочих условных фактов (таких, как: несоблюдение законодательных и нормативных требований; возможность судебных исков против организации, которые могут завершиться решением суда, не выполнимым для организации и др.) не ожидается.

Положительным моментом в деятельности общества является участие в электронных торгах по Федеральному закону от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На 2023 год общество является победителем по двум контрактам на сумму более 20 миллионов рублей.

Таким образом, проведенная оценка выявила способность ОАО «РТР» продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12-последующих месяцев.

ВРИО генерального директора

Главный бухгалтер



В.А.Дмитриев

Р.Г.Хасанова