

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА"
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Акционерное общество "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА" (далее «Общество») осуществляет редакционно-издательскую деятельность и оказывает рекламные услуги в печатных средствах массовой информации на территории Российской Федерации.

До сентября 2022 г. Общество называлось АО «Издательский дом «Бурда», решением акционера от 29 сентября 2022 г. Общество было переименовано в "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА".

Регистрационный адрес общества: 127018, г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4., помещение I, комната 23

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата регистрации: 18.10.1995 г.

Номер государственной регистрации: 038.746;

Основной государственный регистрационный номер: 1027739494584 от 01.11.2002 г.

Реестр акционеров Общество ведет самостоятельно.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 107 человек, на 31 декабря 2021 года составила 114 человека.

Акционером юридического лица является:

ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА» -юридическое лицо, учрежденное и действующему по законодательству РФ, зарегистрированное по адресу: 127018, г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4. Конечными бенефициарами являются физические лица Алексеенко Ольга Витальевна и Тарасенко Данил Петрович.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Шабурова Елена Евгеньевна – генеральный директор, назначена на должность на основании протокола общего собрания акционеров от 10.01.2020 года.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском

учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на 31 декабря 2022 – 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74.2926 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2020 г. – 73.8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84.0695 руб. за 1 евро, 31 декабря 2020 г. – 90.6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);

- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Инвестиционная недвижимость;
- Движимое имущество;
- Невозмещаемые неотделимые улучшения в арендованное имущество, не подлежащие

учету в составе права пользования активом.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке. Для расчета нормы амортизации применяется фактический срок полезного использования объекта.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями, возникающими в результате появления новой информации, подлежащие отражению в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп.а п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп.б п.33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 перспективный перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки, авторские права и программные продукты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Для нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен договором на их приобретение, устанавливается срок амортизации 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

6. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 применяется Организацией, являющейся стороной договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. Организацией, являющейся стороной договора лизинга применяет ФСБУ 25/2018 вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество.

В составе основных средств отражаются права пользования арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. п. 50, 53 ФСБУ 25/2018).

Арендатор признает предмет аренды **на дату предоставления предмета аренды** в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Под снижение стоимости морально устаревших материально-производственных запасов создается резерв.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки, отраженные в Отчете о движении денежных средств представлены без учета положений п.16 ПБУ 23/2011, т.е. без свернутого отражения косвенных налогов, в связи с несоразмерностью затрат по их выявлению и крайне высокой трудоемкостью данного процесса (принцип рациональности ведения бухгалтерского учета).

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- обязательство на годовые премии, определенное исходя из ожидаемой прибыли по результатам работы за год, обязательство на иные выплаты сотрудникам (выходное пособие);
- по судебным искам;
- обязательство на предстоящие расходы на возвраты журнальной продукции.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

14. Признание доходов

Учет доходов и дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателями (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, суммы возвратов нерезализованной печатной продукции, скидок, предоставленных покупателям за достижение согласованных объемов закупки, так же резервов под будущие возвраты нерезализованной печатной продукции.

Резерв под возможные возвраты нереализованной печатной продукции, уменьшающий выручку от реализации, определяется на основе статистических данных по возвратам за предыдущие периоды по каждому изданию в отдельности, и охватывает период в три предшествующие отчетному периоду месяца, которые корректируют статистические данные на данные фактических возвратов по каждому изданию.

Все иные поступления признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- - доходы от продажи основных средств;
- - доходы от продажи прочего имущества;
- - доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам и займам выданным;
- - доходы от курсовой разницы;
- - доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и изготовлением товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Общество осуществляет несколько видов деятельности, поэтому управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- - расходы от продажи основных средств;
- - расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- - расходы от курсовой разницы;
- - расходы от прочих операций.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчётности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные

приказом Минфина РФ №6н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств включают в себя суммы косвенных налогов

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов. В связи с этим, руководствуясь требованием рациональности, Общество при составлении отчета о движении денежных средств отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

18. Изменения в учетной политике на 2022 год

В учетную политику на 2022 внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Основные средства, ФСБУ 26/202 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 Бухучет аренды, ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражается путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС в межотчетный период в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 (п. п. 49, 52 ФСБУ 6/2020);

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаются перспективно (п. п. 26 - 27 ФСБУ 26/2020);

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным методом (путем единовременного признания на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. п. 50, 53 ФСБУ 25/2018).

19. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетную политику на 2023 изменения не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество арендует нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр. 4 площадью 826,16 кв. м.

Обществом не заключаются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) основных средств не денежными средствами, в связи с этим информация о способах оценки подобных объектов основных средств не приводится.

Аренда основных средств

В 2022 г. Общество арендовало нежилое помещение (офис) по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр.4 площадью 826,16 м2 по договору 541/н от 01.02.2022 г.

Стоимость арендованных помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Срок аренды по договору закончился 31.12.2022 г.

По новому договору аренды объект аренды передается Обществу 01.01.23.

В связи с этим Общество не отражает в отчетности права пользования арендой и обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25.

Процентная составляющая при ставке дисконтирования 7% составила бы 729 тыс. руб.

Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

2. Финансовые вложения

В 2022 г. Общество выдало займ компании «АСПАЙРИНГ ВЕНЧУРС ГМБХ», юридическому лицу, учрежденному и действующему по законодательству Германии. Срок займа – 5 лет, валюта займа – евро, процент по ставке 0,2 процента годовых, сумма займа 250 тыс. евро. Сумма процентов, начисленных за 2022 г. составила 423,33 евро.

3. Налог на прибыль организации

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	13 805	15 305
Изменение отложенных налоговых активов	(2 901)	(3 734)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(133)	(550)
Постоянные налоговые обязательства	3 225	3124
Текущий налог на прибыль (ТНП)	13 996	14 145

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 16 125 тыс. руб. (в 2021 году – 15 620 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 16 125 тыс. руб. (в 2020 году – 15 620 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и

налогообложении в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Данные расходы, не смотря на их производственную направленность, не предусмотрены в Налоговом Кодексе РФ.

4. Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице.

Вид запасов:	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товары	541	86	61
Расходы будущих периодов	5 918	7 838	5 978
Готовая продукция	4 849	4 406	1 499
Материалы	843	1 607	1 872
Товары отгруженные	65	102	129
Незавершенное производство	114		
Итого (строка 1210 бухгалтерского баланса):	12 330	14 039	9 539

Информация о движении запасов (тыс.руб.)

Вид запасов	Остатки на начало года	Поступление	Выбытие	Остатки на конец года
Данные за 2022 год				
Всего	14 039	483 426	485 135	12 330
Расходы будущих периодов	7 838	9 939	11 859	5 918
Сырье и материалы	329	63	392	0
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	0	25 677	25 677	0
Топливо	8	1 068	1 066	10
Тара и тарные материалы	991	570	797	764
Запасные части	0	146	146	0
Прочие материалы	279	483	693	69
Материалы, переданные в переработку на сторону	0	328	328	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	200	200	0
Товары на складах	86	3256	2 801	541
Готовая продукция	4 406	441 362	440 919	4 849
Товары отгруженные	102	220	257	65
Незавершенное производство		114		114
Данные за 2021 год				
Всего	9 539	595 906	561 946	14 039
Расходы будущих периодов	5 978	15 492	13 632	7 838
Сырье и материалы	0	814	485	329
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	82	27 608	27 690	0
Топливо	9	1 174	1 175	8
Тара и тарные материалы	413	1 173	1 135	991
Запасные части	0	69	69	0
Прочие материалы	1 368	605	1 694	279

Материалы, переданные в переработку на сторону	0	12 890	12 890	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	1 132	1 132	0
Товары на складах	61	4 351	4 326	86
Готовая продукция	1 499	500 346	497 439	4 406
Товары отгруженные	129	252	279	102
Всего	9 539	595 906	561 946	14 039

Обесценения запасов не было

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид дебиторской задолженности:	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	66 785	75 383	46 365
Резерв по сомнительным долгам	(455)	(1 292)	(1 405)
Авансы выданные	51 475	28 041	50 466
Расчеты по налогам и сборам	6 440	9 516	18 310
Расчеты по социальному страхованию	-	23	716
Расчеты с подотчетными лицами	1	20	33
Расчеты с персоналом по прочим операциям	91	453	137
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	4	
Прочая	970	2 935	2 830
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса):	125 307	115 083	117 452

6. Прочие оборотные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные документы	2	198	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 179	-	1 020
НДС по авансам полученным	3 024	529	488
Итого (строка 1260 бухгалтерского баланса)	4 205	727	1 508

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид кредиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	48 415	15 184	52 948
Авансы полученные (с НДС)	18 150	3 399	3 564
Расчёты с бюджетом	-	41	220
Расчёты по социальному страхованию	-	-	443
Расчёты по оплате труда	-	-	89
Расчеты с подотчетными лицами	30	6	6
Расчёты с персоналом по прочим операциям	72	49	-
Прочие	8 367	10 035	2 644
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса):	75 034	28 714	59 914

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Данные за 2022 год

	Дебиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на начало года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Дебиторская задолженность на конец года	Кредиторская задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		15 184	604 338	637 569		48 415

Расчеты по авансам выданным	28 041		205 850	182 416	51 475	
Расчеты с покупателями и заказчиками	75 383		1 518 247	1 526 845	66 785	
Расчеты по авансам полученным		3 399	694 884	709 635		18 150
Резервы по сомнительным долгам	-1 292		3 846	3 010	-455	
Расчеты по налогам и сборам	9 516	41	336 408	339 443	6 440	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	23		26 983	27 006	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	4		198 467	198 471	-	
Расчеты с подотчетными лицами	20	6	1 628	1 671	1	30
Расчеты с персоналом по прочим операциям	453	49	620	1 005	91	72
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2935	10 035	42 736	43 036	970	8 367
Итого	115 083	28 714	3 634 007	3 670 107	125 307	75 034

Данные за 2021 год

	Дебиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на начало года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Дебиторская задолженность на конец года	Кредиторская задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	52 948	783 345	745 581		15 184
Расчеты по авансам выданным	50 466	0	175 026	197 451	28 041	
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 365	0	1 559 097	1 530 079	75 383	
Расчеты по авансам полученным		3 564	598 709	598 544		3 399
Резервы по сомнительным долгам	-1 405		3 445	3 332	-1 292	
Расчеты по налогам и сборам	18 310	220	305 463	314 078	9 516	41
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	716	443	28 144	28 394	23	
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	89	198 817	198 724	4	
Расчеты с подотчетными лицами	33	6	1 845	1 858	20	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	137	0	909	642	453	49
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 830	2 644	66 380	73 666	2935	10 035
Итого	117 452	59 914	3 721 180	3 692 349	115 083	28 714

По просроченной дебиторской задолженности сформирован резерв сомнительных долгов.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе			11
Средства на расчетных счетах	16 637	3 626	1 863
Средства на валютных счетах	4 534	35 098	10 479

Депозитные счета	90 000		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	111 171	38 724	12 353

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 369 тыс. руб. (31.12.2021 – 1 369 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 369 тыс. руб.)

Количество выпущенных обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2022 года составило: 1456 штук. Акции находятся в собственности компании ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»

Неоплаченные акции по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Акции, находящиеся в собственности «Общества» по состоянию на 31 декабря 2022 года, отсутствуют.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает курсовые разницы в размере 211 тыс. руб., возникшие в результате оплаты акций Общества в иностранной валюте и денежный вклад в размере 7 000 тыс. руб. в имущество Общества акционера ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Вклад был сделан на основе протокола общего собрания от 20 июля 2020 г.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 7 211 тыс. руб. (31.12.2021 – 7 211 тыс. руб., 31.12.2020 – 7 211 тыс. руб.)

Резервный капитал

В составе резервного капитала Общество учитывает резерв, созданный в соответствии с законодательством.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	51 023	57 694
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	1 456	1 456
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	35	40

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

10. Кредиты и займы

*Долгосрочные заемные средства Общество в 2022 и 2021 годах не привлекало.
Краткосрочные заемные средства в 2022 и 2021 году Общество не привлекало.*

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Резерв по неиспользованным отпускам работников на 31.12.2022 г. не создавался в связи с незначительностью суммы неиспользованных отпусков (192 тыс. руб.)

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается, т.к. по мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

В 2021 и 2020 годах операций по контролируемым сделкам, попадающим под действие Глав 14.1 – 14.4 Налогового кодекса РФ у Общества не было.

12. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации печатной продукции	608 409	616 041
Выручка от реализации рекламных услуг	179 384	239 296
Выручка от реализации прочих услуг	25 977	19 219
Выручка от реализации покупной печатной продукции	4 686	4 390
Итого (стр.2110 отчета о финансовых результатах)	818 459	878 947

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах приведена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. В состав строки 5650 «Прочие затраты» Приложения 6 в том числе вошла стоимость работ и услуг производственного характера: за 2022 год она составила 412 335 тыс. руб., в 2021 г. – 417 921 тыс. руб.

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов приведена в таблице:

	тыс. руб.	
Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы, в том числе:	154 879	168 821
Заработная плата	94 912	94 528
Информационные, консультационные услуги	16 274	26 105
Аренда помещения	13 597	17 950
Лицензионные платежи за программное обеспечение, расходы на IT-услуги	11 711	13 200
Амортизация основных средств	7 597	4 979
Прочие расходы	10 788	12 059
Коммерческие расходы, в том числе:	128 357	119 393
Заработная плата	58 716	55 396
Комиссионное вознаграждение	38 517	38 250
Рекламные расходы	24 964	15 918
Маркетинговые исследования рынка печатной продукции, рынка рекламы	2 128	865
Расходы на упаковку продукции	771	1 139
Расходы на экспедиторские услуги	1 326	1 965
Прочие расходы	1 935	5 860

14. Состав прочих доходов и расходов

	тыс. руб.	
Прочие доходы:	2022 г.	2021 г.
Доходы прошлых лет (возвраты журнальной продукции)	30 716	31 673
Доход в виде восстановленных оценочных резервов	42 995	19 356
Курсовые разницы	28 336	4 221
Доходы в виде премии от поставщиков за выполнение объема заказов	818	1 289
Доходы от реализации прочего имущества		2
Доходы от реализации амортизируемого имущества		567
Доходы от списания кредиторской задолженности	528	10
Прочие доходы	2 033	417
Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах):	105 426	57 535

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы от списания дебиторской задолженности	10 128	6 967
Отрицательные курсовые разницы	37 720	5 245
Штрафы, пени, неустойки к уплате	3 075	-

НДС, не передаваемый к возмещению	572	281
Услуги банков	865	794
Расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества		12
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		2
Прочие расходы	4 083	4 390
Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах):	56 443	17 691

15. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется компанией ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», владеющей 100% Уставного капитала Общества

Дочернее общество: дочерних компаний у Общества нет.

Другие связанные стороны:

Тарасенко Данил Петрович, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Тарасенко Д.П. является сотрудником Общества, в 2022 г. ему был выплачен доход в виде заработной платы в размере 2 965 тыс. руб. (в 2021 г. 2 698 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Алексеев Ольга Витальевна, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», является сотрудником Общества, в 2022 г., ей был выплачен доход в виде заработной платы в размере 3 499 тыс. руб. (в 2021 г. 3 939 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Операции со связанными сторонами

В 2022 году Общество осуществляло операции с Основным обществом ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Основными видами операций со связанной стороной в 2022 и 2021 годах было оказание бухгалтерских услуг, услуг аренды. ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА» является основным поставщиком бухгалтерских услуг.

Продажи связанным сторонам:

В 2022 году:

Связанные стороны	Товары	тыс.руб.	
		услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		480	
Итого		480	

В 2021 году:

Связанные стороны	Товары	тыс.руб.	
		услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		480	
Итого		480	

Закупки у связанных сторон:

В 2022 году:

Связанные стороны	тыс. руб.		
	товары	услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		15 622	
Итого		15 622	

В 2021 году:

Связанные стороны	тыс. руб.		
	товары	услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		20 837	
Итого		20 837	

Займы, выданные связанным сторонам

В 2022, 2021 г. займов связанной стороне не выдавалось.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2022, 2021 г. Общество не получало займы от связанной стороны.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	тыс. руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество	0	247	0
Итого	0	247	0
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное общество	0	0	0
Итого	0	0	0

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 2 567 тыс. руб. (2021 год – 2 172 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 и 2021 году управленческому персоналу не производилось.

Денежные потоки со связанными сторонами

	тыс. руб.	
	2022 поступления/ (платежи)	2021 поступления/ (платежи)
Денежные потоки от текущих операций,		
Основное общество	480/ (18 450)	480/ (21 084)
Другие связанные стороны		
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		

<i>Основное общество</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		
<i>Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)</i>		
<i>Основное общество (денежный вклад собственников (участников))</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		

Расчеты в неденежной форме со связанными сторонами не производились.

16. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

16.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода не анализировался, так как чистая балансовая позиция, выраженная в иностранной валюте, не является существенной.

Риск изменения процентной ставки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

16.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Концентрация кредитного риска

Руководство Общества осуществляет мониторинг концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

16.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

17. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

18. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Руководитель

Шабурова Е. Е.

10 марта 2023 года