

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ИД «Комсомольская правда» за 2022 год.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное наименование предприятия: акционерное Общество «Издательский дом «Комсомольская правда» (далее Общество) ИНН 7714037217 КПП 771501001

Полное наименование предприятия: акционерное Общество «Издательский дом «Комсомольская правда» (далее Общество) ИНН 7714037217 КПП 771501001

Юридический адрес: 127015, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2Б, этаж 8, помещение 800

Фактический (почтовый) адрес: 127015, Москва, ул. Новодмитровская, д. 2Б, этаж 8, помещение 800

Дата государственной регистрации: 05 марта 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1027739295781

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №005321518 от 02 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС №39 по г. Москве.

Общество имеет филиалы, перечень которых приведен в Приложении № 4 к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров; Совет директоров; единоличный исполнительный орган

- в период с 23.03.2012 по 14.09.2022 - Генеральный директор Сунгоркин Владимир Николаевич

- в период с 15.09.2022 по 21.11.2022 – Исполняющий обязанности генерального директора Носова Олеся Вячеславовна

- в период с 22.11.2022 по настоящее время - Генеральный директор Носова Олеся Вячеславовна.

Состав акционеров

14,4% акций принадлежит физическим лицам, 85,6 % акций юридическим лицам.

Информация по составу акционеров приведена в Приложении № 1 к данным Пояснениям.

Информация о конечных бенефициарах указана в Приложении № 7 к данным Пояснениям

Совет директоров

На годовом Общем собрании акционеров Общества, (протокол № 54 от 01.07.2022), избран Совет директоров Общества в составе:

ФИО	Должность
Генералов Тимофей Викторович	Генеральный директор ООО «ЛДВ Пресс»
Игнатенко Виталий Никитич	Президент Всемирной Ассоциации русской прессы
Мамонтов Владимир Константинович	Генеральный директор ООО «РУ ФМ»
Сунгоркин Владимир Николаевич	Генеральный директор, главный редактор АО «ИД «Комсомольская правда»
Федоров Валерий Валерьевич	Генеральный директор ВЦИОМ

Численность

Среднесписочная численность штатных сотрудников в 2022 году составила 686 человек (2021 год – 674 человек), внештатных – 531 человек (2021 год - 491 человек).

Информация о среднесписочной численности сотрудников в каждом из филиалов в 2022 году приведена в **Приложении №2**.

Ревизионная комиссия

Годовым Общим собранием акционеров Общества Протокол № 54 от 01.07.2022 избрана Ревизионная комиссия Общества в составе:

ФИО	Должность
Носова Олеся Вячеславовна	Первый заместитель главного редактора АО «ИД «Комсомольская правда»
Семина Ольга Геннадьевна	Генеральный директор ООО «Медиа Партнер»
Зорина Светлана Викторовна	Главный бухгалтер ООО «ЛДВ Пресс»

Решениями Общего Собрания Акционеров дивиденды по акциям за 2021 год в 2022 году не начислялись. Выплаты членам Совета директоров и Ревизионной комиссии в течение 2022 году не производились.

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли». Место нахождения: 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7, тел. (495) 640-64-52. Свидетельство о государственной регистрации № 856.235 Московской регистрационной палаты от 23 июня 1995 года, внесено в Единый государственный реестр за номером 1027739428716, ООО "Пачоли" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется, 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. Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, разработанные самим Обществом (утверждено Учетной Политикой Общества на 2022 год).

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы оценочные значения, а также оценочных обязательств.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей,

принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных разделу для бухгалтерского баланса, всем доходам / расходам для отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.2022:

- Доллар США - 70,3375 руб. за 1 доллар
- Евро – 75,6553 руб. за 1 Евро

Курсы валют на 31.12.2021:

- Доллар США - 74,2926 руб. за 1 доллар
- Евро – 84,0695 руб. за 1 Евро

Информация о курсовых разницах за 2022 г.:

тыс. руб.

Положительная разница по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **всего**

2021 год	2022 год
167 319	263 838

в т. ч. подлежащих оплате в:
рублях
иностранной валюте

-	-
167 319	263 838

Отрицательная разница по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **всего**

30 268	171 634
--------	---------

в т.ч. подлежащих оплате в:
рублях
иностранной валюте

-	-
30 268	171 634

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из следующих сроков полезного использования:

права на товарные знаки -	10 лет
лицензии на радиовещание -	5 лет
свидетельство о регистрации СМИ -	10 лет

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из срока действия патента, условий договора, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года, как изменения в оценочных значениях. По остальным НМА проверка на обесценение не производится. Организация не производит переоценку нематериальных активов. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования нематериального актива и способ определения амортизации ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

В случае уточнения одного или обоих названных показателей имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации, исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

2.5. Основные средства

Общество досрочно применяет ФСБУ 6/2020 с 2021 года, произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также обесценения.

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. отсутствует.

Переоценка основных средств не проводится.

На отчетную дату отсутствуют признаки обесценения основных средств.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период отсутствует, выбытий, связанных с ликвидацией или списанием капитальныхложений отсутствует.

На отчетную дату Обществом произведена проверка сроков полезного использования основных средств на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена. Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю. Способ начисления амортизации в отчетном периоде не изменялся.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 9 451 тыс. руб. Первоначальная стоимость 13 756 тыс. руб., сумма начисленной амортизации выбывших объектов составила 10 249 тыс. руб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2022	с 01.01.20022
Здания	31	31
Машины и оборудование	8	8
Транспортные средства	4	4
Компьютерная техника	3	3
Хоз.инвентарь	8	10
Мебель	6	15
Право пользования активом	-	7-20

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 2022 г. В соответствии с п. 50. вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, арендатор по каждому договору аренды единовременно признал на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Организация является арендатором. Арендованное имущество используется для офиса и основного производства.	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1. По договору от 30.01.2012 № 05-31 сумма начисленных процентов на 31.12.2022 - 28 752 тыс. руб. 2. По договору от 16.11.2020 №140/05-737 сумма начисленных процентов на 31.12.2022 – 2 983 тыс. руб.	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Основание и порядок расчета процентной ставки	1. По договору от 30.01.2012 № 05-31 процентная ставка установлена в размере 8,42% годовых - годовая ставка, ставка кредита на момент признания задолженности, по которой Организация могла привлечь заемные средства по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок 2. По договору от 16.11.2020 №140/05-737 процентная ставка установлена в размере 8,42% годовых - годовая ставка, ставка кредита на	пункт 45 ФСБУ 25/2018

	момент признания задолженности, по которой Организация могла привлечь заемные средства по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок	
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	1. По договору от 30.01.2012 № 05-31 допущения отсутствуют 2. По договору от 16.11.2020 №140/05-737 предусмотрено ежегодное увеличение арендных платежей в соответствии с условиями договора, на наибольшую из двух величин: 4% или инволюции по данным ФСГС за предыдущий год.	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	При оценке задолженности по аренде не учитывались коммунальные платежи, связанные с предметом аренды	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды арендатору не компенсируются	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Денежные потоки по договору от 16.11.2020 №140/05-737, понесенные до даты предоставления предмета аренды не включены в расчет ППА	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Использование помещений по целевому назначению	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Денежные потоки в связи с оплатой отражены в финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи»	пункт 45 ФСБУ 25/2018
Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	Основания для применения п. 11 ФСБУ 25/2018 у Организации отсутствуют	пункт 46 ФСБУ 25/2018
В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Арендатор признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств	пункт 46 ФСБУ 25/2018
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Основания для применения п. 11 ФСБУ 25/2018 у Организации отсутствуют	пункт 46 ФСБУ 25/2018
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	1. По договору 30.01.2012 № 05-31 затраты отсутствуют 2. По договору от 16.11.2020 №140/05-737 затраты, понесенные до даты предоставления предмета аренды включены в расчет ППА	пункт 46 ФСБУ 25/2018
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Основания для пересмотра фактической стоимости обязательств по аренде отсутствуют.	пункт 46 ФСБУ 25/2018

2.6. Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, незаконченное строительство и неприятые в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во

внеоборотные активы, неприятые в состав основных средств и нематериальных активов.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе статей «Нематериальные активы» (строка 1110) и «Основные средства» (строка 1150).

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы. Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений (3.1).

Финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость, у Общества отсутствуют.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, у Общества нет.

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

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление и движение займов выданных, тыс. руб.

Наименование показателей	Вид заемного средства	Период	Остаток на начало года	Поступление	Погашение	Остаток на конец периода	Срок погашения
Долгосрочные займы выданные, всего, в т.ч.	денежный	2021г.	1 034		(548)	486	Более 12 мес.
		2022г.	486	2 500	(1 296)	1 690	Более 12 мес.
Физические лица	денежный	2021г	1 034		(548)	486	Более 12 мес.
		2022г	486	2 500	(1 296)	1 690	Более 12 мес.
Краткосрочные займы выданные всего, в т.ч.	денежный	2021г.	2 909	7 714	(17 228)	8 395	
		2022г.	8 395	1 197	(4 152)	5 440	
ЗАО "БелКП-Пресс" Договор займа №06-904 от 01/11/21		2021г	-	6 300		6 300	30.04.2022
		2022г	6 300		(2 000)	4 300	31.12.2023
ЗАО "БелКП-Пресс" Договор займа №06-757 от 04/12/20		2021г	1 500			1 500	31.01.2022
		2022г	1 500		(1 500)		31.01.2022
Физические лица		2021г	1 409	1 414	(2 228)	595	Менее 12 мес.

		2022г	595	1 197	(652)	1 140	Менее 12 мес.
Вексель № 0504825 от 20.10.2020		2021г	-		(5 000)		11.12.2021
		2022г	-				
Итого		2021г.	3 943	7 714	(17 776)	8 881	
		2022г.	8 881	3 697	(5 448)	7 130	

Проценты по займам выданным, тыс. руб.

Наименование показателей	Период	Остаток на начало года	Поступление	Погашение	Остаток на конец периода	Срок погашения
Проценты по долгосрочным займам выданным всего, в т.ч.:	2021г.	-	113	(113)	-	
	2022г.	-	98	(86)	13	
Прочие	2021г.	-	113	(113)	-	31.12.2021
	2022г.	-	98	86	13	
Проценты по краткосрочным займам выданным всего	2021г.	22	138	(128)		
	2022г.	32	266	(279)	32	
Прочие	2021г.	22	138	(128)	32	
	2022г.	32	266	279	19	
Итого	2021г.	462	252	241	32	
	2022г.	32	364	(365)	32	

2.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на их создание и / или приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен, используемая при производстве продукция, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материально-производственных запасов образуется оценочный резерв на сумму разницы между балансовой стоимостью материально-производственных запасов и их рыночной стоимостной оценкой.

В качестве единицы учета материально производственных запасов определены:

- для готовой продукции: ежедневных и еженедельных газет – штуки / экземпляры – номенклатурный номер;
- для готовой продукции: книги, журналы, календари, плакаты, проспекты, буклеты и прочая непериодическая печатная продукция – номенклатурный номер;
- для ГСМ – по однородной группе / сортовой способ (марка ГСМ);
- для бумаги – партия;
- для товаров – номенклатурный номер.

По каждой группе (виду) материально - производственных запасов (МПЗ) в течение отчетного года при отпуске в производство и ином выбытии применяется один способ оценки, в т.ч. для:

готовой продукции (ежедневных и еженедельных газет)	по стоимости каждой единицы
готовой продукции (книги, журналы, календари, плакаты, проспекты, буклеты и прочая непериодическая печатная продукция)	по стоимости каждой единицы
ГСМ	средней себестоимости
бумаги	средней себестоимости
товаров	по стоимости каждой единицы

Учет фактических затрат на выпуск и реализацию издательской продукции организован по принципу позаказного метода. Заказ определяется по фактически отпечатанному тиражу каждого номера издания. Себестоимость одного издания определяется как сумма прямых и редакционных расходов по исполнению заказа, деленного на отпечатанное количество конкретного тиража в разрезе продукции.

Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений (4.1).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

Авансы под запасы за 2022 год и за 2021 год отсутствуют.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.9. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.10. Признание доходов

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). В составе показателя строки «Выручка» отчета о финансовых результатах в т.ч. отражена выручка от реализации готовой продукции, впоследствии выкупаемая у покупателей по условиям договора.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. В связи с тем, что бухгалтерский учет операций по сделкам продажи с обязательство обратного выкупа печатной продукции не установлен российскими стандартами по бухгалтерскому учету, Организация использует способ отражения выручки и себестоимости печатной продукции в отчете о финансовых результатах, который, исходя из приоритета экономического содержания сделки над ее правовой формой с учетом МСФО (IAS) 18 «Выручка». Сделки по продаже и покупке продукции по договорам, предусматривающим обязательства по обратному выкупу нереализованной печатной продукции, Организация рассматривает в отчете о финансовых результатах как единую свернуто в соответствии с МСФО 15 (IFRS 15) «Выручка по договорам с покупателями».

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.11. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В организации для группировки затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции и формирования финансового результата используется метод "директ-кост". Полная себестоимость продукции не формируется, коммерческие и управленческие расходы в себестоимость продукции не включаются, ежемесячно списываются в полном объеме на расходы Общества и раскрываются в бухгалтерской отчетности обособлено.

2.12. Денежные средства

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом НДС, подлежащего к вычету из бюджета;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС:
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

2.13. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 не планируются.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались. В 2022 году признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличной части пояснений (1.1, 1.2, 1.3, 1.5).

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений (2.1-2.4).

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, числящихся на балансе составила на:

31.12.2022 – нет

31.12.2021 – 6 989 тыс. руб.

31.12.2020 – 10 958 тыс. руб.

Стоимость основных средств, переданных в залог, отражена в табличной части пояснений п.2.4

3.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены:

	31 декабря		
	2020	2021	2022
проценты по финансовым вложениям (займам)	520	1 585	1 697
задолженность покупателей (заказчиков) с учетом резерва по сомнительным долгам	670 687	679 888	590 949
авансы выданные*	80 056	70 996	32 052
расчеты с бюджетом	798	384	743
расчеты по страховым взносам	8 085	2 833	
расчеты с подотчетными лицами	345	543	215
расчеты с прочими дебиторами	31 137	19 689	37 823
беспроцентные займы	-	267 901	265 701
ИТОГО краткосрочная дебиторская задолженность	792 108	1 043 819	929 180
беспроцентные векселя дочерних компаний	-		
беспроцентные займы	277 901	-	
ИТОГО долгосрочная дебиторская задолженность	277 901	-	
Итого дебиторская задолженность	1 070 009	1 043 819	929 180

* авансовые платежи отражены с учетом НДС, подлежащего возмещению из бюджета

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н). Денежными эквивалентами признаются:

- открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 6 мес.,
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению.

В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая

определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны косвенные налоги (НДС), возвраты ошибочно перечисленных сумм, уплата и возврат обеспечений выданных и полученных, доходы/расходы от реализации валюты.

В составе показателя строки 1250 «Денежные средств и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных, валютных счетах Общества и в кассе. Денежные эквиваленты на отчетные даты представляют собой депозиты сроком до 6 мес. и денежные средства на брокерском счете.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	786	596	735
Средства на расчетных счетах	268 262	333 957	258 783
Средства на валютных счетах	162 690	154 173	62 735
Средства на специальных счетах в банках, переводы в пути	3	12	6
Итого денежные средства	431 741	488 738	322 259
Депозитные счета	532 000	297 500	178 600
Прочие денежные средства	150 010	-	-
Итого денежные эквиваленты	682 010	297 500	178 600
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	1 113 751	786 238	500 859
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)	1 113 751	786 238	500 859

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. денежных средств, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Размещенные депозиты на 31.12.2022г. в тыс. руб.

Банк	Сумма депозита,	Ставка	Дата размещения	Дата окончания	Начисленные проценты на дату окончания депозита
АО "АЛЬФА-БАНК"	100 000	7,80%	27.12.2022	22.02.2023	1 218
АО "АЛЬФА-БАНК"	57 000	6,15%	29.12.2022	09.01.2023	106
АО "АЛЬФА-БАНК"	200 000	8,00%	23.12.2022	24.04.2023	4 873
ПАО «Совкомбанк»	100 000	7,95%	07.11.2022	07.02.2023	2 004
ПАО «Совкомбанк»	75 000	8,00%	27.12.2022	06.02.2023	674
Итого депозитов в руб.	532 000				8 875

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. Размещено депозитов в 2022 году на сумму 10 567 899,50 тыс. руб., погашено (возвращено на расчетный счет) 10 333 399,50 тыс. руб. депозитов.

За 2021 год размещено депозитов в сумме 1 295 700 тыс. руб., возвращено 1 176 800 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 40 320 тыс. руб. - 1 612 789 обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 25 руб.

Из общего числа обыкновенных акций работникам Общества на 31.12.2022 принадлежит: сотрудникам общества

Наследникам Сунгоркина В.Н - акции 1638 тыс. руб. (в 2021 году Сунгоркину принадлежали -1638 тыс. руб., в 2020 г.-1638 тыс. руб.),

Сапожниковой Г.М. обзревателю на 31.12.2022 – 3 тыс. руб., на 31.12.2021- 3 тыс. руб., на 31.12.2020- 3 тыс. руб.

Сумма добавочного капитала в размере 395 566 тыс. руб. образовалась в 2006 г. в результате дополнительной эмиссии акций, проведенной путем размещения дополнительных обыкновенных акций номиналом 25 рублей в количестве 294 088 по закрытой подписке по цене 1 370 рублей за акцию. Решение о выпуске акций зарегистрировано приказом ФСФР России от 15.09.05 года №05-1775/пз-и за номером 1-01-00296-Н-007D. Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован ФСФР России 14.02.06 г. На 31.12.22 сумма добавочного капитала составляет 395 548 тыс. руб.

Обществом в соответствии с Уставом сформирован резервный капитал в размере 15% стоимости уставного капитала в сумме 6 048 тыс. руб.

3.6. Кредиты и займы

Кредиты банков, тыс. руб.

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2020	2021	2022
ОАО "Сбергательный банк РФ"	руб.	2021 год	134 730	-	-
ИТОГО			134 730	-	-

Условий в кредитных договорах о необходимости поддержания неснижаемого остатка денежных средств на расчетных (валютных) счетах не предусмотрено.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованных для получения кредитов, отсутствуют. Открытые, но не использованные кредитные линии, отсутствуют.

Величина денежных средств, которая может быть получена на условия овердрафта определяется условиями договоров и зависит от исполнения нами обязательств по поддержанию оборота на кредитруемых счетах.

Максимально возможная величина составляет 65 млн.руб., в т.ч. 25+40 млн в АО «Альфа-Банк»

Беспроцентные займы (векселя), тыс. руб.

Займодавец	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2020	2021	2022
Стратомедиа Холдинг Лтд	Руб.	По графику, частично до 31.12.2025	736 956	596 534	440 015
Кривенко Виталий Витальевич	руб.	До 01.01.2024 г.	8 428	8 428	8 428
Руднов Сергей Олегович	руб.	До 01.01.2024 г.	25 420	25 420	25 420
ИТОГО			770 804	630 381	473 862

Суммы, недополученные по заключенным договорам займа, отсутствуют.

3.7. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020	2021	2022
Расчеты с поставщиками	274 077	173 397	155 956
Авансы полученные*	95 923	121 932	127 067
Налоги и страховые взносы	150 557	158 247	322 034
Задолженность перед персоналом	28 841	35 102	37 792
Краткосрочные арендные обязательства	-	72 068	75 739
Прочая	33 491	53 333	31 107
ИТОГО кредиторская задолженность (строка 1520)	582 888	614 079	749 695
Долгосрочные арендные обязательства		336 122	292 118
Итого долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450)		336 122	292 118

- авансовые платежи отражены с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет

3.8. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	223 715	287 673
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	44 743	57 535
Постоянный налоговый расход (доход)	(10 684)	4 988
Расход (доход) по налогу на прибыль	(34 059)	(62 523)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(1 258)	2 054
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 258)	2 054
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(35 317)	(60 469)

Ставка налога на прибыль, используемая в 2022 году – 20%.

Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2022 г. составляет 9 172 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составляет 22 579 тыс. руб.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отсутствует.

3.9. Выручка и себестоимость продаж

(тыс. руб.)

	Выручка		Себестоимость	
	2021год	2022год	2021 год	2022 год
оказание услуг по размещению рекламы в СМИ, оказание прочих рекламных услуг и разработки рекламных кампаний				
доля	26.17%	13.14%	9.46%	8.47%
сумма	816 372	391 127	(168 991)	(145 829)
реализация печатных периодических СМИ				
доля	18.89%	20.36%	39.94%	26.92%
сумма	589 342	605 963	(713 114)	(463 553)
реализация книг и коллекционных изданий				
доля	5.64%	4.64%	6.30%	4.55%
сумма	175 991	130 867	(112 576)	(78 372)
передача авторских прав на издание печатных СМИ				
доля	0.99%	0.66%	0.00%	0.02%
сумма	31 015	19 746	(71)	(321)
прочие виды деятельности				
доля	10.07%	13.67%	11.92%	16.17%
сумма	314 264	406 765	(212 763)	(278 463)
Интернет сайт				
доля	38.22%	47.78%	32.38%	43.87%
сумма	1 192 335	1 422 194	(578 127)	(755 455)
Итого	3 119 319	2 976 661	(1 785 640)	(1 721 993)

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, у Общества отсутствует.

3.10. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Вид дохода / расхода	2021 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (убытки) прошлых лет	3 216	(9 442)	1 473	(11 816)
Целевой взнос на содержание земельного участка		(11)		
Ведение реестра владельцев ценных бумаг		(81)		(65)
Восстановление НДС		(4 161)	268	(5 883)
Возмещение расходов на предупред.меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний			127	
Госпошлины, нотариальные услуги	47	(448)		(664)
Списание кредита и процентов	136 133			
Списание материальных запасов за счет прибыли		(553)		
Гонорары за публикацию в других изданиях		(1 122)		(1 069)
ДМС нештатных сотрудников		(742)		(319)
Оплата депозитарных услуг		(350)		
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств предприятия	28 801	(4 822)		
Долевое участие в иностранных и российских организациях	310		789	

Предоставление сведений из ЕГРЮЛ		(5)		
Доходы (расходы) по субсидиям и грантам	31 193	(30 505)	63 512	(53 209)
Компенсация морального вреда	318	(250)	462	
Доходы (расходы), связанные с реализацией макулатуры	49			
Доходы (расходы), связанные с реализацией материальных ценностей	6 000	(4 185)	8 286	(7 510)
Затрат на персонал прочие		(338)		(333)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и НМА	76 951	(20 055)	9 451	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	602	(101)	1	
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23 092	(18 257)	17 741	(12 710)
Медицинские услуги водителям		(105)		
Восстановление резерва под снижение стоимости товаров			69 589	
Суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов			1 376	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		(25 792)		
Ликвидация ОС и НМА		(2 393)		
Курсовая разница (нетто-оценка)	137 051		92 204	
Комиссия по банковской гарантии		(2 390)		(5 487)
Командировочные расходы за счет прибыли предприятия		(8)		(48)
Претензии за нарушение сроков договора	3	(28)		(1)
Материальная помощь		(1 614)		(1 009)
Налоги		(1 031)		(478)
Проценты к получению (уплате)	10 732	(665)	44 425	(7 968)
Расходы для собственных нужд		(1 239)		(1 681)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 903	(2 534)	869	(3 640)
Страховые взносы		(279)		(109)
Списание бензина сверх норм		(1)		
Списание брака и недоделок		(5)		(34)
Проценты, начисленные по аренде (ППА)				(31 736)
Компенсационные выплаты от работодателей, не выполнивших условий квотирования рабочих мест				(1 067)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 536	(36 891)	7 804	(23 402)
Списание депонированной зарплаты	125		74	
Претензии			82	
Судебные расходы и арбитражные сборы	68	(1 472)		
Услуги банков		(7 880)		(4 522)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	11	(1 307)	12	(1 064)
Благотворительный взнос	194	(1 159)	50	(5 088)

Членские взносы		(333)		(279)
НДС	(22 863)	22 863	(7 769)	7 769
НДС без СФ		(286)		
Резерв по сомнительным долгам	2 688	(23 598)		(35 517)
Амортизация ОС, переданных в аренду		(227)		
Оценка рыночной ст-ти ос		(596)		(86)
Проведение праздничных мероприятий		(7)		(8)
Списание разницы между плановой стоимостью и стоимостью обратного выкупа по коллекциям		(12 894)		(10 555)
Компенсация за нарушение авторских прав		(772)		
Резерв под обесценение финансовых вложений		(114 344)		
Восстановление резерва на оплату отпусков	2 851			
Восстановление ранее списанной дебиторской (кредиторской) задолженности	2 553		284	
Целевой взнос на кап. ремонт		(65)		
Безвозмездные (поступление, списание) целевое финансирование предприятий		(18)		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		(33)		
Техническое обслуживание, содержание транспортного средства		(15)		
Услуги по страхованию		(44)		
Доходы (расходы), связанные с продажей доли уставного капитала	8	(8)		
Агентское вознаграждение				(1 033)
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	28		133	
Итого	443 600	(312 598)	311 243	(220 621)

Свернуто в отчете о финансовых результатах представлены курсовые разницы, доходы/расходы от купли продажи валюты, отчисления и восстановление резервов по сомнительным долгам, под обесценение запасов, реализация ОС и НМА.

3.11. 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).

	2021 г.	2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	228 663	187 139
Средневзвешенное количество акций (штук)	1 612 789	1 612 789
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию (тыс. руб.)	0,1418	0,1160

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

3.12. Связанные стороны

Список связанных сторон определен компанией в **Приложении №3**

К управленческому персоналу относится генеральный директор. В части операций с управленческим персоналом:

- в течение 2022 года выплачено в качестве оплаты труда 18 101 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ 1 885 тыс. руб.

Сумма страховых взносов в части обязательного:

социального страхования – 29 тыс. руб.

ФФОМС – 675 тыс. руб.

ОПС – 1511 тыс. руб.

- И.О. генерального директора с 15.09.2022 выплачено ФОТ – 7 000 тыс.руб в т.ч. НДФЛ 948 тыс. руб.

ФФОМС- 333 тыс.руб

ОПС – 675 тыс.руб.

- Генеральному директору (главному редактору) в течение 2021 года выплачено в качестве оплаты труда 15 584 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ 2 238 тыс. руб.

Сумма страховых взносов в части обязательного:

социального страхования – 28 тыс. руб.

ФФОМС – 797 тыс. руб.

пенсионного страхования (страховая часть) – 1736 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Информация по связанным сторонам, в т.ч. характер отношений, виды операций, объем операций каждого вида, а также форма расчетов, приведена в **Приложениях №5**.

В 2022 году был начислен резерв по сомнительным долгам по следующим связанным сторонам:
(тыс.руб.)

Покупатель	Задолженность	Начислен резерв
ЗАО "БелКП-Пресс"	13 368	6 569

Списанной дебиторской задолженности в 2021 и 2022 году, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам нет.

3.13. События после отчетной даты

Решения по выплате дивидендов за 2022 год на дату составления отчетности отсутствуют.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности, нет.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетные даты Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам. На конец отчетного периода проводится инвентаризация созданных резервов. В ходе инвентаризации определяется фактическая сумма произведенных в текущем году расходов на оплату отпусков и сравнивается с фактической суммой отчислений. Остаток недоиспользованного обязательства, т.е. разница между суммой начисленного в отчетном периоде обязательства на оплату отпусков с суммой фактических расходов на оплату отпусков, использованных в отчетном периоде (с учетом страховых взносов) и на предстоящую оплату не использованных, но законодательно предусмотренных в отчетном году отпусков (с учетом страховых взносов, рассчитанного по методике, применяемой при создании обязательства) переносится на следующий год с учетом уточнений по

переходящему остатку. Уточнения переходящего остатка производятся, исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, установленного законодательством для расчета отпускных, с учетом обязательных отчислений страховых взносов по каждому сотруднику организации, на основании акта инвентаризации оценочного обязательства.

Расчет оценочных обязательств по отпускам зависит от количества дней отпуска и среднедневного заработка на отчетную дату, с учетом взносов. Существуют неопределенности в отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства по отпускам. Ожидаемый срок исполнения – в течение 12 мес.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличной части пояснений (7).

3.15 Выданные и полученные обеспечения, обязательства:

Полученных поручительств и банковских гарантий, в которых общество выступает Бенефициаром, на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. нет

3.16 Поручительства выданные

Выданных поручительств на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. нет

3.17 Залоги

По состоянию на 31.12.2022 осуществлен залог (ипотека) нежилой и производственной недвижимости Общества:

- Соглашение №001/0326L/20 о специальных условиях предоставления револьверной линии от 19.01.2021, Соглашение № 001/068L/21 от 01.03.21г. о кредитовании расчетного счета юридического лица, договор залога №001/0025Z/18 от 19.03.2018 в сумме 18 948 тыс. руб.
- Соглашение №001/0326L/20 о специальных условиях предоставления револьверной линии от 19.01.2021, Соглашение № 001/068L/21 от 01.03.21г. о кредитовании расчетного счета юридического лица, договор залога №001/0072Z/19 от 30.01.2019 в сумме 11 600 тыс. руб.
- Соглашение №001/0326L/20 о специальных условиях предоставления револьверной линии от 19.01.2021, Соглашение № 001/068L/21 от 01.03.21г. о кредитовании расчетного счета юридического лица, договор залога №001/1518Z/17 от 11.12.2017 в сумме 28 500 тыс. руб.
- Соглашение №001/0326L/20 от 19.01.2021, договор залога №001/1797Z/15 от 12.01.2016 в сумме 9 500 тыс. руб.
- Соглашение №001/0326L/20 от 19.01.2021, договор залога №001/1861Z/15 от 12.01.2016 в сумме 15 700 тыс. руб.

Балансовая стоимость имущества в залоге отражена в табл. 2.4. Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.18. Оценочные значения

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражено в бухгалтерском учете в виде начисления оценочного значения под снижение стоимости материальных ценностей. Создание указанного резерва рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008. Подтверждением расчета текущей рыночной стоимости запасов произведено на основе экспертных оценок участников рынка.

Начислен резерв под снижение стоимости запасов на основании расчета и инвентаризации, утвержденной Генеральным директором, и отражена в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 14 "Резервы

под снижение стоимости материальных ценностей" в сумме 78 824 тыс. руб. на 31.12.2022 г., в сумме 154 106 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

Сумма резерва по сомнительным долгам определена организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам признаны прочими расходами организации (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н). Формирование этого резерва отражено по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н) на 31.12.2022 в сумме 49 042 тыс. руб., на 31.12.2021 в сумме 26 321 тыс. руб.

3.19. Арендованное имущество

Информация об арендованных основных средствах приведена в Приложении № 6

3.20. Целевое финансирование

Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления этих средств обществом будут выполнены, а также имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Доходы, признанные в соответствии с абз. 3, п. 9 ПБУ 13/2000, представляются в отчете о финансовых результатах организации в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Подразделение	тыс. руб.			
	Остаток на 31.12.2021	Получено	Использовано	Остаток на 31.12.2022
Иркутский филиал	-	6 465	(6 465)	-
Самарский филиал	-	10 514	(10 514)	-
Ростовский филиал	-	157	(157)	-
Москва	-	46 376	(46 376)	-
Итого:	-	63 512	(63 512)	-

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Организация в обозримом будущем прекращения деятельности не планирует. В отчетном периоде COVID-19 влияния на деятельность Общества, а также на непрерывность не оказал.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В соответствии с протоколом №53 Общего собрания акционеров от 25.06.2021 г. принято решение о реорганизации Общества путем присоединения к нему ООО Типографии КП. Договор о присоединении заключен 28.06.2021 г., уставный капитал в результате реорганизации останется без изменения и составит 40 320 тыс. руб. Передаточный акт на момент подписания отчетности отсутствует.

6. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 Обществом были откорректированы статьи Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. (альтернативно, в соответствии с п. 50).

Также внесены изменения в учетную политику Общества в отношении денежных эквивалентов (ранее к денежным эквивалентам относились только депозиты до востребования, с отчетности за 2022 год – депозиты сроком до 6 мес., внесены ретроспективные корректировки в показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2021, 31.12.2020 г. и в отчет о движении денежных средств за 2021 год.

Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.:

Код строки отчетности	Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
1150	Основные средства	56 596	408 190	464 786
1180	Отложенные налоговые активы	35 811	110 890	146 701
1240	Финансовые вложения	306 031	(297 500)	8 531
1250	Денежные средства	488 738	297 500	786 238
1450	Прочие обязательства	-	336 122	336 122
1420	Отложенные налоговые обязательства	60 947	110 890	171 837
1520	Кредиторская задолженность	542 010	72 068	614 079

Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.:

Код строки отчетности	Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
1250	Денежные средства	322 259	178 600	500 859
1240	Финансовые вложения	186 509	(178 600)	7 909

Корректировки показателей ОДДС на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.:

Код строки отчетности	Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
4220	Платежи по инвестиционному потоку	(357 241)	118 900	(238 341)
4223	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(334 731)	118 900	(215 831)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	166 925	118 900	285 825
4450	Остаток денежных средств на начало отчетного периода	322 259	178 600	500 859
4500	Остаток денежных средств на конец отчетного периода	488 738	297 500	786 238

Первый заместитель генерального директора

 Гемст В.А.

15.03.2023 г.

