

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА"
ЗА 2023 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 111 человек, на 31 декабря 2022 года составила 107 человек.

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., которое владеет 100% акций общества.

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 2023 – 89.6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2021 г. – 74.2926 руб.), 99.1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб. за 1 евро, 31 декабря 2021 г. – 84.0695 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.

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 (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 нереализованной печатной продукции, скидок, предоставленных покупателям за достижение согласованных объемов закупки, так же резервов под будущие возвраты нереализованной 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

отчётности 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 2023 год

В учетную политику на 2023 изменений не вносилось.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В учетную политику на 2024 внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

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 2023 г. Общество арендовало нежилое помещение (офис) по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр.4 площадью 826,12 м2 по договору 582/н от 01.01.2023 г.

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

01.12.2023 г. Общество заключило новый договор аренды 614/н.

По новому договору аренды объект аренды передается Обществу 01.12.23.

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

Процентная составляющая при ставке дисконтирования 12% составила 2 900 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2023 г. составили 8 449 тыс. руб., долгосрочные 12 863 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 2023 г. составила 500,05 евро.

3. Налог на прибыль организации

тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	19 048	13 805
Изменение отложенных налоговых активов	(154)	(2 901)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(351)	(133)
Постоянные налоговые обязательства	2 051	3 225
Текущий налог на прибыль (ТНП)	20 594	13 996

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 10 255 тыс. руб. (в 2022 году – 16 125 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 10 255 тыс. руб. (в 2022 году – 16 125 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.

тыс. руб.			
Вид запасов:	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Товары	846	541	86
Расходы будущих периодов	4 331	5 918	7 838
Готовая продукция	-	4 849	4 406
Материалы	1 259	843	1 607
Товары отгруженные	43	65	102
Незавершенное производство	-	114	
Итого (строка 1210 бухгалтерского баланса):	6 479	12 330	14 039

Информация о движении запасов (тыс.руб.)

Вид запасов	Остатки на начало года	Поступление	Выбытие	Остатки на конец года
Данные за 2023 год				
Всего	12 330	448 009	454 160	6 479
Расходы будущих периодов	5 918	9 079	10 666	4 331
Сырье и материалы	0	22	22	
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	0	25 975	25 975	
Топливо	10	1 052	1 053	9
Тара и тарные материалы	764	908	771	901
Запасные части	0	59	59	
Прочие материалы	69	858	578	349
Материалы, переданные в переработку на сторону	0	688	688	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	296	596	
Товары на складах	541	1 966	1 661	846
Готовая продукция	4 849	406 907	411 756	
Товары отгруженные	65	199	221	43
Незавершенное производство	114		114	

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

Обесценения запасов не было

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид дебиторской задолженности:	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021

Покупатели и заказчики	242 054	66 785	75 383
Резерв по сомнительным долгам	(684)	(455)	(1 292)
Авансы выданные	17 858	51 475	28 041
Расчеты по налогам и сборам	32 433	6 440	9 516
Расчеты по социальному страхованию	33	-	23
Расчеты с подотчетными лицами	3	1	20
Расчеты с персоналом по прочим операциям	909	91	453
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	4
Прочая	643	970	2 935
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса):	293 249	125 307	115 083

6. Прочие оборотные активы

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные документы	-	2	198
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	792	1 179	-
НДС по авансам полученным	4 572	3 024	529
Итого (строка 1260 бухгалтерского баланса)	5 364	4 205	727

7. Кредиторская задолженность

	тыс. руб.		
Вид кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	41 892	48 415	15 184
Авансы полученные (с НДС)	27 400	18 150	3 399
Расчёты с бюджетом	13 801	-	41
Расчёты по социальному страхованию	-	-	-
Расчёты по оплате труда	6	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	26	30	6
Расчёты с персоналом по прочим операциям	99	72	49
Прочие	12 242	8 367	10 035
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса):	95 466	75 034	28 714

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

Данные за 2023 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		48 415	812 047	805 524		41 892
Расчеты по авансам выданным	51 475		152 242	185 859	17 858	
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 785		1 750 383	1 576 482	240 686	
Расчеты по авансам полученным		18 150	576 839	805 524		27 400
Резервы по сомнительным долгам	-455		702	931	-684	
Расчеты по налогам и сборам	6 440	-	568 559	556 367	32 433	13 801
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-		36 036	36 003	33	
Расчеты с персоналом по оплате труда	-		306 228	306 234		6
Расчеты с подотчетными лицами	1	30	3 716	3 711	3	26
Расчеты с персоналом по прочим операциям	91	72	1 271	481	909	99
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	970	8 367	32 086	36 288	643	12 242

Итого	125 307	75 034	4 240 109	4 313 404	293 249	95 466
-------	---------	--------	-----------	-----------	---------	--------

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

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	11 088	16 637	3 626
Средства на валютных счетах	93	4 534	35 098
Депозитные счета	35 000	90 000	
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	46 181	111 171	38 724

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 369 тыс. руб. (31.12.2022 – 1 369 тыс. руб., на 31.12.2021– 1 369 тыс. руб.)

Количество выпущенных обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2023 года составило: 1456 штук. Акции находятся в собственности компании ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»

Неоплаченные акции по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Акции, находящиеся в собственности «Общества» по состоянию на 31 декабря 2023 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 31.12.2023 составляет 7 211 тыс. руб. (31.12.2022 – 7 211 тыс. руб., 31.12.2021 – 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.	
	2023	2022
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	71 159	51 023
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	1 456	1 456
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	49	35

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 2023 и 2022 годах не привлекало.
Краткосрочные заемные средства в 2023 и 2022 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.

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации печатной продукции	586 581	608 409
Выручка от реализации рекламных услуг	484 875	179 384
Выручка от реализации прочих услуг	11 215	25 977
Выручка от реализации покупной печатной продукции	7 308	4 686
Итого (стр.2110 отчета о финансовых результатах)	1 089 979	818 456

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах приведена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В состав строки 5650 «Прочие затраты» Приложения 6 в том числе вошла стоимость работ и услуг производственного характера: за 2023 год она составила 322 633 тыс. руб., в 2022 г. – 412 335 тыс. руб.

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.		
Вид расхода	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы, в том числе:	208 422	154 879
Заработная плата	167 013	94 912
Информационные, консультационные услуги	2 873	16 274
Аренда помещения	11 271	13 597
Лицензионные платежи за программное обеспечение, расходы на IT-услуги	8 399	11 711
Амортизация основных средств	4 094	7 597
Прочие расходы	14 772	10 788
Коммерческие расходы, в том числе:	421 444	128 357
Заработная плата	103 499	58 716
Комиссионное вознаграждение	271 389	38 517
Рекламные расходы	23 114	24 964
Расходы на On-Line проекты	15 338	
Маркетинговые исследования рынка печатной продукции, рынка рекламы	1 312	2 128
Расходы на упаковку продукции	1 035	771
Расходы на экспедиторские услуги	1 035	1 326
Прочие расходы	4 722	1 935

14. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.		
Прочие доходы:	2023 г.	2022 г.
Доходы прошлых лет (возвраты журнальной продукции)	25 344	30 716
Доход в виде восстановленных оценочных резервов	28 205	42 995
Курсовые разницы	11 970	28 336
Доходы в виде премии от поставщиков за выполнение объема заказов		818
Доходы от списания кредиторской задолженности	488	528
Прочие доходы	183	2 033
Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах):	66 190	105 426

тыс. руб.		
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы от списания дебиторской задолженности	775	10 128
Отрицательные курсовые разницы	5 384	37 720
Штрафы, пени, неустойки к уплате		3 075
НДС, не передаваемый к возмещению		572
Услуги банков	1 124	865
Прочие расходы	6 893	4 083
Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах):	14 176	56 443

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 2023 г. ему был выплачен доход в виде заработной платы в размере 2 996 тыс. руб. (в 2022 г. 2 965 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Алексеевко Ольга Витальевна, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», является сотрудником Общества, в 2023 г., ей был выплачен доход в виде заработной платы в размере 6 845 тыс. руб. (в 2022 г. 3 499 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Конечными бенефициарами являются физические лица Алексеевко Ольга Витальевна и Тарасенко Данил Петрович.

Каждое из этих физических лиц опосредованно контролирует 45% акций Общества.

Операции со связанными сторонами

В 2023 году Общество осуществляло операции с Основным обществом ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Основными видами операций со связанной стороной в 2023 и 2022 годах было оказание бухгалтерских услуг (в 2022 г.), услуг аренды.

Продажи связанным сторонам:

В 2023 году:

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

В 2022 году:

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

Закупки у связанных сторон:

В 2023 году:

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

В 2022 году:

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

Займы, выданные связанным сторонам

В 2023, 2022 г. займов связанной стороне не выдавалось.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2023, 2022 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:

тыс. руб.			
Связанные стороны	2023 г.	2022 г.	2021 г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Основное общество</i>	0	0	247
Итого	0	0	247
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Основное общество</i>	0	0	0
Итого	0	0	0

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 5 697 тыс. руб. (2022 год – 2 576 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 и 2022 году управленческому персоналу не производилось.

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.		
	2023 поступления/ (платежи)	2021 поступления/ (платежи)
Денежные потоки от текущих операций,		
<i>Основное общество</i>	480	480/ (18 450)
<i>Другие связанные стороны</i>		
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
<i>Основное общество</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
<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 прочий 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.

20 марта 2024 года