

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
АО «ИД «Комсомольская правда» за 2023 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 15.09.2022 г. исполняющий обязанности генерального директора и главного редактора Носова Олеся Вячеславовна;

- в период с 22.11.2022 г. по настоящее время генеральный директор и главный редактор 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 № 55 от 06.06.2023 г.), 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»
Носова Олеся Вячеславовна	Генеральный директор, главный редактор АО «ИД «Комсомольская правда»
Федоров Валерий Валерьевич	Генеральный директор ВЦИОМ

## **Численность**

Среднесписочная численность штатных сотрудников в 2023 году составила 717 человек (2022 год – 686 человек), внештатных – 491 человек (2022 год - 531 человек).

Информация о среднесписочной численности сотрудников в каждом из филиалов в 2023 году приведена в **Приложении №2**.

Ревизионная комиссия:

На годовом Общем собрании акционеров Общества (протокол № 55 от 06.06.2023 г.) избрана Ревизионная комиссия Общества в составе: Михайлина Марина Анатольевна, Семина Ольга Геннадьевна, Зорина Светлана Викторовна.

Решениями Общего Собрания Акционеров дивиденды по акциям за 2022 год в 2023 году не начислялись. Выплаты членам Совета директоров и Ревизионной комиссии в течение 2022 и 2023 г. не производились.

## **Сведения об аудитор**

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.

Внесение сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 28 октября 2016 года (решение о приеме в члены СРО от 28.10.16 №241). Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям: 29 ноября 2022 года (решение Федерального Казначейства о внесении сведений об аудиторской организации в реестр 28.11.2022 № 348).

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке: 18 января 2024 года.

Свидетельство о государственной регистрации № 856.235 Московской регистрационной палаты от 23 июня 1995 года, внесено в Единый государственный реестр за номером 1027739428716.

ООО «Пачоли» не является членом российской и (или) международной сети аудиторских организаций.

## **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 2023 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. Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2023 года, на 31.12.2022 года.

Курсы валют на 31.12.2023:

- Доллар США - 89,6883руб. за 1 доллар
- Евро – 99,1919 руб. за 1 Евро

Курсы валют на 31.12.2022:

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

Информация о курсовых разницах за 2023 г.:

тыс. руб.

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

2022 год	2023 год
263 838	36 737

в т. ч. подлежащих оплате в:

рублях

иностранной валюте

-	-
263 838	36 737

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

171 634	12 287
---------	--------

в т.ч. подлежащих оплате в:

рублях

иностранной валюте

-	-
171 634	12 287

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".

В составе нематериальных активов отражены приобретенные и созданные Обществом исключительные права на компьютерные программы, товарные знаки и другие активы с исключительными правами пользования. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленного комиссией отдельно для каждого объекта нематериального актива. В отчетности нематериальные активы показаны по фактической (первоначальной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Нематериальные активы, по которым изменялся срок полезного использования, в Обществе отсутствуют. Нематериальные активы, по которым изменялся способ определения амортизации, в Обществе отсутствуют. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют. Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют. Нематериальные активы, которые были подвержены обесценению в отчетном году, в Обществе отсутствуют.

## 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 31.12.2022 и 31.12.2023 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 капитальных вложений отсутствует.

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

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 26 462 тыс. руб. Первоначальная стоимость 46 514 тыс. руб., сумма начисленной амортизации выбывших объектов составила 23 326 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 01.01.2023	с 01.01.2023
Здания	31	31
Машины и оборудование	8	8
Транспортные средства	4	4
Компьютерная техника	3	3
Хоз.инвентарь	10	10
Мебель	15	15
Право пользования активом	7-20	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.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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 31.12.2023 - 25 231 тыс. руб. 2. По договору от 16.11.2020 №140/05-737 сумма начисленных процентов на 31.12.2023 – 2 918 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 момент признания задолженности, по которой Организация могла привлечь заемные средства по которой вы можете занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок	пункт 45 ФСБУ 25/2018
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	Основания для применения п. 11 ФСБУ 25/2018 у Организации отсутствуют	пункт 46 ФСБУ 25/2018

отношении которых он применяется		
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

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют. Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

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	2022г.	486	2 500	(1 296)	1 690	Более 12 мес.
		2023г	1 690	-	(661)	1 029	Более 12 мес.
Физические лица	денежный	2022г	486	2 500	(1 296)	1 690	Более 12 мес.
		2023г	1 690	-	(661)	1 029	Более 12 мес.
Краткосрочные займы выданные всего, в т.ч.	денежный	2022г.	8 531	2 494	(5 585)	5 440	
		2023г.	5 440	1 079	(976)	5 543	
ЗАО "БелКП-Пресс" Договор займа №06-904 от 01/11/21		2022г	6 300	-	(2 000)	4 300	31.12.2023
		2023г	4 300	-	-	4 300	31.12.2024
ЗАО "БелКП-Пресс" Договор займа №06-757 от 04/12/20		2022г	1 500	-	(1 500)		31.01.2022
		2023г	-	-	-	-	-
Физические лица		2022г	731	2 494	(2 085)	1 140	Менее 12 мес.
		2023г	1 140	1 079	(976)	1 243	Менее 12 мес.
Итого		2022г.	9 017	4 994	(6 881)	7 130	
		2023г.	7 130	1 079	(1 637)	6 572	

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.:	2022г.	-	98	(86)	13	
	2023г.	13	199	(202)	10	
Прочие	2022г.	-	98	(86)	13	
	2023г.	13	199	(202)	10	
Проценты по краткосрочным займам выданным всего	2022г.	32	266	(279)	19	
	2023г.	19	225	(184)	60	
Прочие	2022г.	32	266	(279)	19	
	2023г.	19	225	(184)	60	
Итого	2022г.	32	364	(365)	32	
	2023г.	32	424	(386)	70	

## 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, определенной независимым оценщиком. На сумму снижения стоимости материально-производственных запасов образуется оценочный резерв, равный сумме разницы между балансовой стоимостью материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью 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 2023 год и за 2022 год отсутствуют.

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

Способ оценки запасов не изменялся.

## 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.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

Отложенные налоговые активы (строка баланса 1180)	сумма (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	5 668
Нематериальные активы	79
Основные средства	52
Расходы будущих периодов	761
Товары	2 716
Товары отгруженные	1
Финансовые вложения	919
Арендные обязательства	81 166
Итого	91 363

Отложенные налоговые обязательства (строка баланса 1420)	сумма (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	4 468
Нематериальные активы	28
ППА	60 098
Резервы сомнительных долгов	40 737
Товары отгруженные	14
Проценты по обязательствам	17 275
Итого	122 620

## 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».

Доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. 21 ПБУ 13/2000) отражаются в качестве отдельной статьи доходов по строке 2110 ОФР. 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. Расходы по субсидии являются для Организации расходом по обычным видам деятельности и должны уменьшать финансовый результат от обычных видов деятельности подлежат отражению по строке 2120 «Себестоимость продаж» по отдельной строке ОФР.

### **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 2024 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 2023 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:

31.12.2023 – нет

31.12.2022 – нет

31.12.2021 – 6 989 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		
	2021	2022	2023
проценты по финансовым вложениям (займам)	1 585	1 697	13 506
задолженность покупателей (заказчиков) с учетом резерва по сомнительным долгам	679 888	590 949	582 385
авансы выданные*	70 996	32 052	36 010
расчеты с бюджетом	384	743	
расчеты по страховым взносам	2 833		
расчеты с подотчетными лицами	543	215	261
расчеты с прочими дебиторами	19 689	37 823	23 515
беспроцентные займы	267 901	265 701	
<b>ИТОГО краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 043 819</b>	<b>929 180</b>	<b>655 677</b>
беспроцентные векселя дочерних компаний			
беспроцентные займы	-		
<b>ИТОГО долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>		
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 043 819</b>	<b>929 180</b>	<b>655 677</b>

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку той части задолженности, которая,

возможно, не будет погашена. Изменение резервов по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

### 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 средства 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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	607	786	596
Средства на расчетных счетах	320 717	268 262	333 957
Средства на валютных счетах	51 004	162 690	154 173
Средства на специальных счетах в банках, переводы в пути		3	12

<b>Итого денежные средства</b>	<b>372 328</b>	<b>431 741</b>	<b>488 738</b>
Депозитные счета	1 009 000	532 000	297 500
Прочие денежные средства		150 010	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>1 009 000</b>	<b>682 010</b>	<b>297 500</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 381 328</b>	<b>1 113 751</b>	<b>786 238</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)</b>	<b>1 381 328</b>	<b>1 113 751</b>	<b>786 238</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. есть денежных средств, которые Обществу недоступны для использования – неснижаемый остаток на расчетном счете, в ПАО «Совкомбанк» в размере 250 000 тыс. руб. на счете № 40702810012010149924 Общества, в течение периода с «28» декабря 2023 г. по «31» марта 2024 г. под проценты.

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

Размещенные депозиты на 31.12.2023г. в тыс.руб.

Банк	Сумма депозита	Ставка	Дата размещения	Дата окончания	Начисленные проценты на дату окончания депозита
АО «Альфа-Банк»	150 000	15,50%	29.12.2023	25.01.2024	1 716
АО «Альфа-Банк»	100 000	14,10%	27.10.2023	06.03.2024	5 054
АО «Альфа-Банк»	150 000	15,15%	10.11.2023	09.04.2024	9 384
АО «Альфа-Банк»	85 000	14,10%	23.10.2023	21.02.2024	3 968
АО «Альфа-Банк»	170 000	14,00%	29.12.2023	09.01.2024	716
ПАО «Сбербанк»	97 000	12,47%	29.12.2023	09.01.2024	364
ПАО «Совкомбанк»	80 000	Ставка ЦБ+0,3%	07.11.2023	24.03.2024	По факту
ПАО «Совкомбанк»	102 000	15,75%	11.12.2023	26.03.2024	4 665
ПАО «Совкомбанк»	75 000	12,80%	10.10.2023	08.02.2024	3 182
<b>Итого депозитов в тыс. руб.</b>	<b>1 009 000</b>				<b>29 049</b>

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. Размещено депозитов в 2023 году на сумму 15 846 888 тыс. руб., погашено (возвращено на расчетный счет) 15 369 888 тыс. руб. депозитов.

За 2022 год размещено 10 567 899,50 тыс. руб., погашено (возвращено на расчетный счет) 10 333 399,50 тыс. руб.

### 3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 40 320 тыс. руб.

На 31.12.2023 нет акций, принадлежащих сотрудникам Организации.

Сумма добавочного капитала в размере 395 566 тыс. руб. образовалась в 2006 г. в результате дополнительной эмиссии акций, проведенной путем размещения дополнительных обыкновенных

акцией 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

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.

Беспроцентные займы (векселя), тыс. руб.

Займодавец	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2021	2022	2023
Стратомедиа Холдинг Лтд	Руб.	По графику, частично до 31.12.2025	596 534	440 015	330 015
Кривенко Виталий Витальевич	руб.	До 31.12.2023 г.	8 428	8 428	-
Руднов Сергей Олегович	руб.	До 31.12.2024 г.	25 420	25 420	22 530
Генералов Тимофей Викторович	руб.	До 31.12.2024	-	-	7 470
<b>ИТОГО</b>			<b>630 381</b>	<b>473 862</b>	<b>360 015</b>

Суммы, недополученные по заключенным договорам займа, отсутствуют.

### 3.7. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021	2022	2023
Расчеты с поставщиками	173 397	155 956	100 345
Авансы полученные*	121 932	127 067	46 315
Налоги и страховые взносы	158 247	322 034	280 192
Задолженность перед персоналом	35 102	37 792	38 370
Краткосрочные арендные обязательства	72 068	75 739	78 618
Прочая	53 333	31 107	31 158
<b>ИТОГО кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>614 079</b>	<b>749 695</b>	<b>574 998</b>
Долгосрочные арендные обязательства	336 122	292 118	240 835
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450)</b>	<b>336 122</b>	<b>292 118</b>	<b>240 835</b>

• авансовые платежи отражены с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет. Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец периода отсутствует.

### 3.8. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	572 957	223 715
<b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>	114 591	44 743
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	(1 356)	(10 684)
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>		(34 059)
<b>Отложенный налог на прибыль, в т.ч.</b>	(7 573)	(1 258)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(7 573)	(1 258)
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		-
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	(105 662)	(35 317)

Ставка налога на прибыль, используемая в 2023 году – 20%.

Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023 г. составляет 36 186 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляет 9 172 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	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
оказание услуг по размещению рекламы в СМИ, оказание прочих рекламных услуг и разработки рекламных кампаний				
доля	12.87%	19.27%	8.17%	13.45%
сумма	391 127	789 491	(145 829)	(319 938)
реализация печатных периодических СМИ				
доля	19.93%	13.84%	25.96%	23.51%
сумма	605 963	567 035	(463 553)	(559 353)
реализация книг и коллекционных изданий				
доля	4.30%	5.69%	4.39%	5.05%
сумма	130 867	232 954	(78 372)	(120 074)
передача авторских прав на издание печатных СМИ				
доля	0.65%	0.53%	0.02%	0%
сумма	19 746	21 551	(321)	(0)
прочие виды деятельности				

доля	13.38%	7.38%	15.60%	8.26%
сумма	406 765	302 110	(278 463)	(196 417)
<b>Интернет сайт</b>				
доля	46.78%	41.74%	42.31%	29.84%
сумма	1 422 194	1 709 771	(755 455)	(710 022)
<b>Субсидии и гранты</b>				
доля	2.09%	11.55%	3.56%	19.89%
сумма	63 512	473 256	(63 512)	(473 256)
<b>Итого</b>	<b>3 040 173</b>	<b>4 096 169</b>	<b>(1 785 505)</b>	<b>(2 379 061)</b>

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

### 3.10. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Вид дохода / расхода	2022 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (убытки) прошлых лет	1 473	(11 816)	2 165	(4 203)
Целевое финансирование				(43)
Ведение реестра владельцев ценных бумаг		(65)		(77)
Восстановление НДС	268	(5 883)	568	(2 895)
Возмещение расходов на предупред. меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	127		149	
Госпошлины, нотариальные услуги		(664)	3	(774)
Гонорары за публикацию в других изданиях		(1 069)		(893)
ДМС нештатных сотрудников		(319)		(2 799)
Оплата депозитарных услуг				(3)
Долевое участие в иностранных и российских организациях	789		46 253	
Компенсация морального вреда	462			
Доходы (расходы), связанные с реализацией материальных ценностей	8 286	(7 510)	1 140	(788)
Затрат на персонал прочие		(333)		(176)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и НМА	9 451		24 462	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1			
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	17 741	(12 710)	18 376	(13 080)
Восстановление резерва под снижение стоимости товаров	69 589			
Суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов	1 376		388	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей			65 242	

Курсовая разница (нетто-оценка)	92 204		24 450	
Комиссия по банковской гарантии		(5 487)		(854)
Командировочные расходы за счет прибыли предприятия		(48)		
Претензии за нарушение сроков договора		(1)		(1 730)
Материальная помощь		(1 009)		(922)
Налоги		(478)		(1 061)
Проценты к получению (уплате)	44 425	(7 968)	83 091	(12 414)
Расходы для собственных нужд		(1 681)		(506)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	869	(3 640)	545	(16 683)
Страховые взносы		(109)		(101)
Списание бензина сверх норм				(1)
Списание брака и недоделок		(34)		(12)
Проценты, начисленные по аренде (ППА)		(31 736)		(28 148)
Компенсационные выплаты от работодателей, не выполнивших условий квотирования рабочих мест		(1 067)		(1 107)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	7 804	(23 402)	7 434	(16 402)
Списание депонированной зарплаты	74		101	
Претензии	82		74	
Судебные расходы и арбитражные сборы, нотариальные услуги				(364)
Услуги банков		(4 522)		(5 406)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	12	(1 064)	7	(1 250)
Благотворительный взнос	50	(5 088)		(2 213)
Членские взносы		(279)		(261)
НДС	(7 769)	7 769	(13 723)	13 723
НДС без СФ				(330)
Резерв по сомнительным долгам		(35 517)		(38 289)
Оценка рыночной стоимости		(86)		(29)
Проведение праздничных мероприятий		(8)		
Списание разницы между плановой стоимостью и стоимостью обратного выкупа по коллекциям		(10 555)		(7 604)
Компенсация за нарушение авторских прав, морального вреда			213	(2 622)
Восстановление ранее списанной дебиторской (кредиторской) задолженности	284		3 111	
Услуги по страхованию				(101)
Агентское вознаграждение		(1 033)	43	
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	133			
<b>Итого</b>	<b>247 731</b>	<b>(157 109)</b>	<b>266 092</b>	<b>(150 418)</b>

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. 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).

	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	461 475	187 139
Средневзвешенное количество акций (штук)	1 612 789	1 612 789
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию (тыс. руб.)	0,286	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**

- Управленческому персоналу в течение 2023 года выплачено в качестве оплаты труда 23 241 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ 3 386 тыс. руб.

Сумма страховых взносов - 3 605 тыс. руб.

- Управленческому персоналу в течение 2022 года выплачено в качестве оплаты труда 25 101 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ 2 833 тыс. руб.

Сумма страховых взносов в части обязательного:

социального страхования – 29 тыс. руб.

ФФОМС – 1 008 тыс. руб.

ОПС – 2 186 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 2023 г. созданы резервы на дебиторскую задолженность по связанным сторонам на сумму 22 329 тыс. руб., списано за счет ранее созданного резерва 355 тыс. руб.

### 3.13. События после отчетной даты

Решения по выплате дивидендов за 2023 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 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. нет

### **3.16 Поручительства выданные**

Выданных поручительств на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. нет

### **3.17 Залоги**

По состоянию на 31.12.2023 обременения по залогам ЮКБ сняты.

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.

### **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 13 581 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 78 824 тыс. руб. на 31.12.2022 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 31.12.2023 в сумме 68 883 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 49 042 тыс. руб.

Остаток на 59 счете резерва под обесценение финансовых вложений составляет 112 870 тыс. руб. В 2023 года начисленных резервов под обесценение финансовых вложений не было.

### 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 доходов.

Подразделение	тыс. руб.			
	Остаток на 31.12.2022	Получено	Использовано	Остаток на 31.12.2023
Иркутский филиал	-	5 430	(5 430)	-
Самарский филиал	-	15 738	(15 738)	-
Ростовский филиал	-	158	(158)	-
Москва	-	451 931	(451 931)	-
<b>Итого:</b>	-	<b>473 256</b>	<b>(473 256)</b>	-

Обществом были откорректированы статьи Отчета о финансовых результатах за 202г.:

Код строки отчетности	Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
2340	Прочие доходы	266 029	(63 512)	202 517
2350	Прочие расходы	(180 917)	63 512	(117 405)
2110	Выручка	2 976 661	63 512	3 040 173
2120	Себестоимость	(1 721 993)	(63 512)	(1 785 505)

#### 4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

У Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как прекращение осуществляемых основных видов деятельности. Общество не является участником договоров о совместной деятельности. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

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. и передаточного акта от 21.08.2023 г. произошла реорганизация в форме присоединения ООО «Типографии КП» к Акционерному обществу «Издательский дом «Комсомольская правда» всех активов, имущества, в том числе денежные, основные и оборотные средства.

Уставный капитал в результате реорганизации остается без изменения и составляет 40 320 тыс. руб.

Влияние присоединения на отчетность Общества:

Активы	Строка баланса	сумма (тыс. руб)
Основные средства	1150	23 812
Отложенные налоговые активы	1180	3 929
Дебиторская задолженность	1230	84 777
<b>Итого Баланс</b>		<b>112 518</b>

Пассивы	Строка баланса	сумма (тыс. руб)
Уставный капитал	1310	1 141
Резервный капитал	1360	1
Непокрытый убыток	1370	(207 091)
Заемные средства	1410	317 505
Отложенные налоговые обязательства	1420	651
Кредиторская задолженность	1520	311
<b>Итого Баланс</b>		<b>112 518</b>

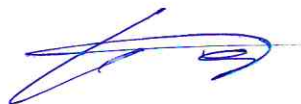
Расходы, связанные с реорганизацией, отсутствуют.

Передаточный акт составлен за день до внесения изменений в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «Типографии КП», заключительная отчетность составлена на 21.08.2023 г., несоответствий (уточнений) данных передаточного акта заключительной бухгалтерской отчетности нет.

Данные заключительной бухгалтерской отчетности ООО «Типографии КП» соответствуют данным, отраженным в учете и отчетности Общества.

Невыполненные условия и прочие события, связанные с признанной реорганизацией, отсутствуют.

Первый заместитель генерального директора



Шашлова А.А

15.03.2024 г.

