

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МКП «Редакция газеты «Городские новости» города Ярославля за 2023 года.

1. Сведения о Предприятии

Полное наименование предприятия: Муниципальное казённое предприятие «Редакция газеты «Городские новости» города Ярославля.

Юридический и фактический адрес: 150000, г. Ярославль, ул. Комсомольская, д. 4.

Дата государственной перерегистрации: 12 января 2009 г., в связи с изменением вида муниципального казённого предприятия согласно федеральному закону от 14.11.2002 г N2 161 ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», ОГРН – 1027600677433 (газета «Городские новости» зарегистрирована в Верхне-Волжском МТУ МПТР РФ. Регистрационный номер ПИ N25-0743 от 13.08.2003; сетевое издание «Городские новости. Ярославль» зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзоре). Регистрационный номер ЭЛ N2 ФС 77-75974 от 19.06.2019 г.)

Учредителем предприятия и газеты является мэрия г. Ярославля. Уставный капитал не формируется.

Исполнительный орган - директор-главный редактор Косульникова И.А.

Редакция занимает помещение в здании по адресу: г. Ярославль, ул. Комсомольская, 4 общей площадью 189,9 кв. м. Помещение использовалось по назначению на правах оперативного управления до 31.08.2021 г., на правах безвозмездного пользования с 01.09.2021 г. (для производственных нужд).

Среднесписочная численность сотрудников — 10 человек, средняя заработная плата 486(0)5 руб.

Основной вид деятельности - 58.13 Издание газет.

Производственные показатели - общий тираж газеты за 2023 год составил 258112 экземпляров, из них в среднем по средам вышло 5020 экземпляров, по субботам 38 экземпляров. Напечатано 2172 полосы всего, из них по средам 824 полосы, в том числе по городскому заказу 616 полос из них 612 - информационное обслуживание и 4 - правовые акты и прочая официальная информация, по субботам 1348 полос, из них 1343 - правовые акты и прочая официальная информация.

В сетевом издании «Городские новости. Ярославль» ежедневно в новостном разделе размещаются информационные материалы в объеме 5 — 12 шт., еженедельно в разделе «Архив» размещаются pdf-версии вышедших номеров газеты, в разделе «Муниципальные правовые акты» размещается документированная информация, не подлежащая обязательному опубликованию в газете. Всего за 2023 год в сетевом издании было размещено 109 правовых актов, общий объем которых эквивалентен 484 печатным полосам.

В 2023 году за счет гранта Института развития интернета был реализован проект «Знакомьтесь, ярославцы». Это серия из 11 интервью с эштелями Ярославля, внесшими весомый вклад в развитие общества. В рамках реализации проекта на сайте был создан одноименный раздел, где размещались текстовые версии интервью. Кроме того, в рамках проекта в соцсетях ВКонтакте, Дзен, Одноклассники были размещены видеoverсии интервью и текстовые версии.

Также в 2023 году на странице «Городских новостей» в соцсети ВКонтакте началось регулярное проведение прямых эфиров — интервью с представителями мэрии по актуальным для города темам. Всего вышло пять выпусков.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N2 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N2 34 ;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. лг2 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. лг2 94н);
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N2 ббн «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Прочих нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998; о Налоговый кодекс Российской Федерации.

Учётная политика на 2023 год утверждена приказом от 31.12.20 г. N241 (с изменением от 3 1.12.2021г., 06.07.2022г., 22.05.2023г.).

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Предприятие руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование для управленческих нужд;
- предназначены для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года.

Запасы

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Учет выпуска готовой продукции

Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Учет готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по прямым статьям затрат. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по плановой цене каждой единицы.

Резервы по сомнительным Долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства по выплате опускных

Оценочное обязательство определяется ежемесячно на последнее число исходя из ФОТ с учетом страховых взносов по подразделениям.

Доходы

Метод определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается «по отгрузке». В организации ведется отдельный учет доходов, полученных от разных видов деятельности, для чего на счете 90 «Продажи» организован аналитический учет по видам деятельности. Доходами от основных видов деятельности считать поступления от реализации тиража газеты, рекламы, объявлений, и другие. Объем рекламы в каждом номере не должен превышать 45% общей площади газеты.

Расходы

Учет затрат на производство ведется с подразделением затрат отчетного периода на прямые и косвенные с учетом сметы доходов и расходов, с включением последних, после распределения, в фактическую себестоимость продукции. Определяется полная фактическая себестоимость продукции.

Субсидии

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации. Счет 86 «Целевое финансирование» не используется.

Прибыль (убыток) организации и использование прибыли

Предприятие из чистой прибыли формирует следующие фонды:

- социальный фонд, средства которого используются на решение вопросов укрепления здоровья работников казенного предприятия, в том числе на профилактику профессиональных заболеваний; - фонд развития предприятия, средства которого используются на обновление основных средств, покупку оборудования, технологий и иного имущества;
- резервный фонд, средства которого используются исключительно на покрытие убытков предприятия; - фонд материального поощрения работников предприятия, средства которого используются на материальное поощрение работников предприятия.

Порядок формирования фондов определяется в соответствии с решением муниципалитета города.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса числятся основные средства по остаточной стоимости 391 тыс. руб. За 2023 год начислена амортизация 83 тыс. руб. Приобретено в 2023 году на 369 тыс. руб., в том числе за счет федеральных грантов на 271 тыс. руб., связанных с реализацией проекта по гранту ИРИ («Знакомьтесь, ярославцы»). Выбыло — 49 тыс. руб. Изменения за период отражены в приложении № 2.1. к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы

По строке 1210 движение по видам ТМЦ за период отражены в приложении N24 к пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса числится дебиторская задолженность 1575 тыс. руб., в том числе задолженность мэрии г. Ярославля (субсидия из городского бюджета) – 1069 тыс. руб. Вся дебиторская задолженность подтверждена актами сверки с контрагентами.

По состоянию на 31.12.2023 года имеется просроченная задолженность за отгруженную продукцию в сумме 548 тыс. руб., в том числе:

- Фонд содействия развитию города - 351 тыс. руб. за спецвыпуск <<Наш Ярославль>>;
- ООО Северный поток — 18,0 тыс. руб. за рекламные услуги.

Кроме того, должник — НАО «АриА-АиФ» — находится в стадии банкротства, сумма долга составляет 179 тыс. руб. списана за счет начисленного резерва по сомнительным долгам в 2021 году.

Изменения за период отражены в приложении NQ5.1 к пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервный капитал

По строке 1360 бухгалтерского баланса отражен резервный капитал, в 2023 году капитал был пополнен на 103 тыс. руб. за счет отчислений из чистой прибыли, на 31.12.2023г. сумма капитала составляет 627 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 бухгалтерского баланса числится нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет 6 644 тыс. руб. Нераспределенная прибыль прошлых лет на начало отчетного периода составляла - 6 606 тыс. руб. За отчетный период получена прибыль — 1 503 тыс. руб., Прибыль (по итогам 2022 года) использованная за отчетный период — 1 362 тыс. руб. в т.ч.:

- из фонда развития, средства направлены на приобретение МБП и рекламные услуги и пр. - 236 тыс. руб.;
- выплата годового вознаграждения (за 2022 год) с учетом налогообложения — 514 тыс. руб.;
- выплата на посещение и культурно-массовых мероприятий из социального фонда 98 тыс. руб. - отчисления в городской бюджет в соответствии с решением муниципалитета — 514 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса числится кредиторская задолженность в сумме 903 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность подтверждена актами сверки с контрагентами. По состоянию на 31.12.2023 года просроченной задолженности нет. Изменения за период отражены в приложении N25.3 к пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

По строке 1540 бухгалтерского баланса числится резерв на оплату труда и страховые взносы в сумме 466 тыс. руб. в том числе:

- на оплату труда- 358 тыс. руб.
- страховые взносы — 108 тыс. руб.

При определении расчета оценочного обязательства (резерва) на оплату отпусков применяется точный расчет обязательства по каждому работнику ежемесячно с последующим суммированием полученных результатов на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных

работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и ставки страховых взносов на предстоящий год.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

По строке 2110 отчета о финансовых результатах выручка предприятия состоит из доходов от реализации тиража газеты в розницу и по подписке, доходов от публикации рекламы и объявлений. Выручка составила 3 205 тыс. руб. (в т.ч. по городскому заказу — 1192 тыс. руб.), от прочей деятельности — 2013 тыс. руб.

По строке 2120 отчета о финансовых результатах себестоимость продукции складывается из расходов на полиграфические услуги, заработной платы, страховых взносов, транспортных услуг, коммунальных, материальных и прочих услуг. Фактическая себестоимость составила 1 326 тыс. руб., в т.ч.

- по городскому заказу — 9 684 тыс. руб.;

- от прочей деятельности — 1642 тыс. руб.

Управленческие расходы на 31.12.2023г. учитываются в составе себестоимости, счет 26 «Общехозяйственные расходы» не применяется.

По строке 2210 отчета о финансовых результатах коммерческие расходы состоят из списания нерезализованных печатных изданий по нормам. Фактически расходы составили 86 тыс. руб., из них по городскому заказу — 65 тыс. руб.

По строке 2320 отчета о финансовых результатах к прочим доходам относятся начисленные проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах — 415 тыс. руб.

По строке 2340 отчета о финансовых результатах к прочим доходам относится начисленная субсидия из городского бюджета на возмещение затрат, связанных с выполнением городского заказа, субсидия из федерального бюджета на социально значимые проекты и прочие доходы. Общие доходы — 9 611 тыс. руб. из них 8 756 тыс. руб. денежные средства для выполнения городского заказа, 844 тыс. руб. от федеральных грантов, 1 1 тыс. руб. от списания просроченной задолженности.

По строке 2350 отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы в размере 185 тыс. руб., в том числе материальная помощь и страховые взносы 97 тыс. руб.

По строке 2460 отчета о финансовых результатах отражено начисление налога при УСНО - доходы минус расходы, который составил 131 тыс. руб.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с 2006 года, с 2011 года применяется система налогообложения - доходы минус расходы с процентной ставкой 5% в соответствии с п.1 ст. 1 Закона Ярославской области применения упрощенной системы налогообложения на территории Ярославской области» от 30.11.2005 года N269-3.

По строке 2400 отчета о финансовых результатах чистая прибыль по предприятию составила 1 503 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

По строке 4500 отчета о движении денежных средств отражен остаток денежных средств 43 тыс. руб., что отражено по строкам бухгалтерского баланса:

- по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены денежные средства на депозитных счетах в размере 6836 тыс. руб.

- по строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства 43 тыс. руб. из них 1 тыс. руб. на расчетном счете, 42 тыс. руб. в кассе предприятия.

6. Информация по связанным сторонам

Связанными сторонами Предприятия являются:

- учредитель в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля.
- директор-главный редактор Косульникова Ирина Аркадьевна с 27.10.2022г. по настоящее время.

Вознаграждение управленческому персоналу составляет 953 тыс. руб.

1, К основному руководящему составу относятся:

- директор-главный редактор Косульникова И.А.;
- заместитель директора-главного редактора Чекалева Ю.В.; - главный бухгалтер Ермолова Н.И.

Выплаты, произведенные руководящему составу:

- Заработная плата и премии 2357 тыс. руб.;
- Страховые взносы во внебюджетные фонды 712 тыс. руб.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду предприятия, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности, нет.

8. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023 года ни по одной части деятельности Предприятия по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2023 года на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния. Предприятие не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижались, объем заказов в 2023 г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство Предприятия намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Собственником принято решение о реорганизации МКП в МБУ, постановлением мэрии города Ярославля от 30.01.2024 г. N2 58 «О реорганизации муниципального казенного предприятия «Редакция газеты «Городские новости» города Ярославля.

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Оплата услуг по отоплению осуществляется на основании выставляемых счетов на возмещение затрат на коммунальные услуги пропорционально занимаемой площади в соответствии с соглашением между собственниками и составляет 58 тыс. руб. Фактические показатели по отоплению в натуральных единицах отсутствуют. По поставке электроэнергии заключен договор с ресурсоснабжающим предприятием напрямую, затраты составляют 54 тыс. руб. Фактические показатели в натуральных единицах составляют 6381 кВт.

10. Информация об экологической деятельности

Руководство Предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Предприятия отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Капитальных вложений в экологическую деятельность не производилось.

11. Информация о полученных и выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2023г. полученные и выданные обеспечения отсутствуют.

12. События после отчетной даты

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Предприятия не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

13. Информация о чрезвычайных фактах

По состоянию на 31.12.2023г. чрезвычайные факты отсутствуют.

14. Информация об исправлении ошибок

По состоянию на 31.12.2023г. исправлений и ошибок не выявлено.

15. Учет государственной помощи

В 2023 году получены денежные средства из городского бюджета в сумме 8 786 тыс. руб. на выполнение городского заказа, из федерального бюджета 554 тыс. руб. на исполнение грантов.

16. Информация о филиалах, дочерних и зависимых организациях предприятия

Дочерних предприятий нет.

17. Информация об осуществлении обществом крупных сделок

По состоянию на 31.12.2023г. крупных сделок нет.

18. Информация об участии в совместной деятельности

По состоянию на 31.12.2023г. не осуществлялась совместная деятельность.



Косильникова Ирина
Аркадьевна
(расшифровка подписи)