

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(текстовая часть)**

Основными видами деятельности Общества в 2024 являлись:

- производство и реализация газеты;
- предоставление рекламы и информационного обслуживания в печатных изданиях и на сайте газеты.

Среднесписочная численность в 2024 году составила 64 человека

Генеральный директор Ремчуков Константин Вадимович

Деятельность организации лицензированию не подлежит

Номинальная стоимость акций 64 тыс. руб.

Дочерних и зависимых предприятий нет

Основным местом деятельности является РФ

Реестродержателем Общества является АО «Сервис-Реестр»

Обязательному аудиту не подлежит.

1. Основные принципы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (величине активов бухгалтерского баланса или величине выручки за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

2. Основные элементы Учетной политики Общества

Учет нематериальных активов

При организации учета НМА Общество руководствуется ФПБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие всем условиям, перечисленных в п.3 ПБУ 14/2022

Первоначальная стоимость нематериальных активов, которые получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам) устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход)

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Учет основных средств

К основным средствам Общества относятся здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, инвентарь и другие предметы, используемые в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 100000 рублей.

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения в арендованные здания, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в издержки путем списания на счета 20,25,26. В связи с этим, резерв на покрытие предстоящих расходов по ремонту основных средств не создается.

Общество создавало библиотечный фонд для использования информации сотрудниками для создания материалов, размещаемых в газете и ее приложениях.

Налоги и сборы по постановке на учет ОС в бухгалтерском учете и в налоговом учете списываются единовременно.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью до 100000 руб. за единицу, списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Срок полезного использования устанавливается самостоятельно с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01 января 2002 г № 1.

Учет запасов

Формирование и учет запасов регламентируются Федеральным Стандартом Бухгалтерского Учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, при этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете Общества не используются.

Приобретение покупных товаров отражается на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, без использования счетов 15 и 16.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, которая производится по каждому виду запасов, как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Периодическая литература списывается на затраты (26 счет) по мере поступления.

В целях налогового учета материально-производственные запасы оцениваются и списываются в аналогии с бухгалтерским учетом.

Учет доходов

Выручка отражается по отгрузке и учитывается по видам деятельности.

Учет расходов

Формирование себестоимости и выпуск продукции (работ, услуг)

Общество осуществляет выпуск следующих видов продукции:

1) Выпуск СМИ – газету и ее приложения;

Учет затрат на производство осуществляется по каждому виду продукции, а также по каждому тиражу. При этом все затраты на выпуск издательской продукции учитываются на следующих синтетических счетах:

счет 20 «Основное производство»;

счет 25 «Общепроизводственные (редакционные) расходы»;

счет 26 «Общехозяйственные (издательские) расходы»;

счет 44 «Коммерческие расходы».

Аналитический учет ведется на счете 20 по виду номенклатуры:

«Независимая газета»; «НВО»

Расходы, учтенные на счете 25, формируются в течение месяца.

В конце месяца расходы списываются на счет 20 и распределяются пропорционально расходам на типографские работы.

Расходы, учтенные на счете 26, в конце каждого месяца относятся непосредственно на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44.

В конце каждого месяца учтенные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактически произведенным затратам на типографские работы.

Оценка готовой продукции производится по статьям затрат

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

Списание прав на книги осуществляется пропорционально реализации каждого названия книги.

Общество осуществляет услуги по подготовке и размещению рекламы в газете и ее приложениях в печатной форме и электронном виде.

Расходы, связанные с содержанием коммерческого отдела, учитываются на счете 44 и в конце месяца списываются на счет 90.

В налоговом учете к прямым затратам относятся все общепроизводственные расходы, распределяются по видам продукции пропорционально типографским работам в аналогии с бухгалтерским учетом. Затраты, учтенные в бухгалтерском учете на счетах 26 и 44, в налоговом учете относятся к косвенным.

Информация об изменении учетной политики

В учетную политику Общества на 2024 г. были внесены изменения в соответствии с ФПБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражается:

товарный знак Продление срока действия исключительного права на ТЗ "100 ведущих политиков " и

товарный знак " Независимая газета " по лицензионному договору

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Основными дебиторами Общества на 31.12.2024 г. являлись:

№, п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1.	ПАО "Нефтяная компания "Роснефть"	5565
2.	"Ист Бью Информэйшн Сервисез, Инк." Представительство	511
3.	С-МАРКЕТИНГ	1383

Основными дебиторами Общества на 31.12.2023 г. являлись:

№, п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1	ПАО "Нефтяная компания "Роснефть"	4362
2	РУСАЛ Менеджмент АО (Русский Алюминий)	2833
3	ООО «Р.И.М. Партнерз Нетворк»	636
4	С-МАРКЕТИНГ	1383

Основными кредиторами Общества на 31.12.2024 г. являлись:

№, п/п	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «ИВИС»	144
2	Филиал акционерного общества "Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА"	447
3	ООО «МЭДОКС»	577

Основными кредиторами Общества на 31.12.2023 г. являлись:

№, п/п	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «ИВИС»	144
2	Филиал акционерного общества "Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА"	383

4. Раскрытие отдельных статей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)

Выручка Общества определяется по отгрузке и составляет за 2024 год -123 708 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

-от реализации печатной продукции - 10 624 тыс. руб.;

-от рекламы в газете, интернете и информационного обслуживания и прочая — 113 084 тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

К основным расходам по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отнесены:

Наименование расходов	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Затраты на печать в типографии	9916	10818
Заработная плата	34342	28019
Услуги информационных агентств	4995	3369
Прочие	155	7000
Итого	49408	49206

4.3. Коммерческие расходы (строка 2210)

В составе коммерческих расходов отражены следующие статьи затрат:

Наименование расходов	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Транспортные расходы, расходы на распространение, экспедирование	3735	3787
Заработная плата	3319	3100
Прочее	198	1339
Итого	7252	8226

4.4. Управленческие расходы (строка 2220)

В составе управленческих расходов отражены следующие основные статьи затрат:

Наименование расходов	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Заработная плата и соц.налоги	49339	51379
Общехозяйственные расходы, (коммунальные и прочие поставщики)	11646	11331
амортизация, материалы	683	911
прочие	358	1549
Итого	62026	65170

4.5. Прочие доходы (строка 2340)

В составе прочих доходов отражены:

Наименование прочих доходов	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Курсовые разницы	38	69
Реализация прочая (в т. ч реализация ОС)	50	33
Прочее	3062	2442
Итого	3150	2544

4.6. Прочие расходы (строка 2350)

В составе прочих расходов отражены:

Наименование прочих расходов	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Безвозмездная реализация	42	33
Возврат продукции (не учитываемый при расчете прибыли)	1395	1613
Прочая реализация (реализация макулатуры)	3195	1593
Курсовые разницы	90	83
Штрафы, пошлины	144	200
Услуги банка	175	164
Прочие	5928	4798
Итого	10969	8484

4.7. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам деятельности за 2024 год получен бухгалтерский убыток в размере 2797 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2024 год получена налоговая прибыль в размере 1886 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью связана с тем, что в налоговом учете не принимаются к уменьшению налогооблагаемой базы суммы по возврату газет и безвозмездной реализации газет.

Отложенный налог за 2024 год составил 1 тыс.руб.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ;
- суммы НДС и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «В связи с оплатой труда работников».

6. Информация о связанных сторонах

Единственным акционером Общества является Ремчуков Константин Вадимович. Номинальная стоимость принадлежащих ему акций составляет 64 тыс. руб.

Генеральным директором общества является Ремчуков Константин Вадимович, заработная плата которого за 2024 год составила 5000 тыс. руб.

7. Арендодателем предоставляемого помещения по адресу: Мясницкая ул., д.13, стр. 3 является Общество с ограниченной ответственностью " МЭДОКС ".

8. Состав бухгалтерской отчетности

В соответствии с ФЗ О бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011(ред. от 05.12.2022) Обществом утвержден следующий состав бухгалтерской отчетности:

бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;

отчет о финансовых результатах за 2024 год;

приложения к ним:

отчет об изменениях капитала за 2024 год;

отчет о движении денежных средств за 2024 год;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (текстовая и табличная часть).

Годовое собрание акционеров, в повестку которого включен вопрос утверждения годовой отчетности за 2024 год, состоится в после утверждения отчетности за 2024 год.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности: В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала спецоперации в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Описанные факты могут влиять на финансовое положение и результаты Общества в 2025 году. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности Руководство Общества не может предоставить надежную оценку количественного эффекта такого влияния. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

11. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

12. Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в ред. от 05.12.2022)

Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

- Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);

- Достоверность финансовой и не финансовой отчетности;

- Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;

- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информационный обмен;
- мониторинг.

13. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества

Руководитель

Ремчуков К. В.

17 февраля 2025 г.

