

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА"
ЗА 2024 ГОД**

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Акционерное общество "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА" (далее «Общество») осуществляет редакционно-издательскую деятельность и оказывает рекламные услуги в печатных средствах массовой информации на территории Российской Федерации.

До сентября 2022 г. Общество называлось АО «Издательский дом «Бурда», решением акционера от 29 сентября 2022 г. Общество было переименовано в "БРЕНД КОМЬЮНИТИ МЕДИА".

Регистрационный адрес общества: 127018, г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4., помещение I, комната 23

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата регистрации: 18.10.1995 г.

Номер государственной регистрации: 038.746;

Основной государственный регистрационный номер: 1027739494584 от 01.11.2002 г.

Реестр акционеров Общество ведет самостоятельно.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 112 человек, на 31 декабря 2023 года составила 111 человек.

Акционером юридического лица является:

ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА» -юридическое лицо, учрежденное и действующему по законодательству РФ, зарегистрированное по адресу: 127018, г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4., которое владеет 100% акций общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Шабурова Елена Евгеньевна – генеральный директор, назначена на должность на основании протокола общего собрания акционеров от 10.01.2020 года.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском

учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на 31 декабря 2024 – 101.6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89.6883 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 106.1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99.1919 руб. за 1 евро, 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);

- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Инвестиционная недвижимость;
- Движимое имущество;
- Невозмещаемые неотделимые улучшения в арендованное имущество, не подлежащие

учету в составе права пользования активом.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке. Для расчета нормы амортизации применяется фактический срок полезного использования объекта.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп.а п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп.б п.33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены программные продукты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Организация не признает в составе НМА активы,

удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Для нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен договором на их приобретение, срок полезного использования определяется исходя из планов компании.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

6. Учет аренды

Общество на дату отчетности имеет краткосрочный договор аренды недвижимого имущества (офисного помещения) по адресу г. Москва, Полковая ул., дом 3, стр.4. Договор аренды заключен на 11 месяцев, без автоматического продления срока действия. В связи с тем, что занимаемое помещение в настоящее время не полностью удовлетворяет потребности Общества в рабочих площадях, руководство Общества не может гарантировать дальнейшее заключение договора на аналогичных условиях после истечения срока действия текущего договора аренды.

В связи с этим, Общество на основании п. 11 ФСБУ 25 в бухгалтерском учете не признает предмет аренды в качестве права пользования актива и не признает обязательство по аренде.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

8. Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Под снижение стоимости морально устаревших материально-производственных запасов создается резерв.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки, отраженные в Отчете о движении денежных средств представлены без учета положений п.16 ПБУ 23/2011, т.е. без свернутого отражения косвенных налогов, в связи с несоразмерностью затрат по их выявлению и крайне высокой трудоемкостью данного процесса (принцип рациональности ведения бухгалтерского учета).

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- обязательство на годовые премии, определенное исходя из ожидаемой прибыли по результатам работы за год, обязательство на иные выплаты сотрудникам (выходное пособие);
- по судебным искам;
- обязательство на предстоящие расходы на возвраты журнальной продукции.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

14. Признание доходов

Учет доходов и дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателями (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, суммы возвратов нереализованной печатной продукции, скидок, предоставленных покупателям за достижение согласованных объемов закупки, так же резервов под будущие возвраты нереализованной печатной продукции.

Резерв под возможные возвраты нереализованной печатной продукции, уменьшающий выручку от реализации, определяется на основе статистических данных по возвратам за предыдущие периоды по каждому изданию в отдельности, и охватывает период в три предшествующие отчетному периоду месяца, которые корректируют статистические данные на данные фактических возвратов по каждому изданию.

Все иные поступления признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- - доходы от продажи основных средств;
- - доходы от продажи прочего имущества;
- - доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам и займам выданным;
- - доходы от курсовой разницы;
- - доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и изготовлением товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Общество осуществляет несколько видов деятельности, поэтому управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- - расходы от продажи основных средств;
- - расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- - расходы от курсовой разницы;
- - расходы от прочих операций.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчётности

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств включают в себя суммы косвенных налогов

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину

косвенных налогов. В связи с этим, руководствуясь требованием рациональности, Общество при составлении отчета о движении денежных средств отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

18. Изменения в учетной политике на 2024 год

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

При этом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) осуществляется переклассификация их в нематериальные активы, признается в качестве их первоначальной стоимости балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяется оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списывается их балансовая стоимость в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В учетную политику на 2025 изменения не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество арендует нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр. 4 площадью 826,16 кв. м.

Обществом не заключаются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) основных средств не денежными средствами, в связи с этим информация о способах оценки подобных объектов основных средств не приводится.

Аренда основных средств

В 2024 г. Общество арендовало нежилое помещение (офис) по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр.4 площадью 826,12 м2 по договору 614/н от 01.12.2023 г.

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

01.11.2024 г. Общество заключило новый договор аренды 642/н.

По новому договору аренды объект аренды передается Обществу 01.11.24.

2. Финансовые вложения

В 2022 г. Общество выдало займ компании «АСПАЙРИНГ ВЕНЧУРС ГМБХ», юридическому лицу, учрежденному и действующему по законодательству Германии. Срок займа – 5 лет, валюта займа – евро, процент по ставке 0,2 процента годовых, сумма займа 250 тыс. евро. Сумма процентов, начисленных за 2024 г. составила 501,42 евро. 03.12.2024 Общество выдало займ ООО «ОЛА ПРИНТ» в размере 6 000 тыс. руб., срок займа 30.06.2025 г, проценты по ставке 18,75 процентов годовых, проценты начислены в размере 83 тыс. руб. 18.11.2024 Общество выдало займ ООО «ИНТЕРАКТИВ» в размере 14 000 тыс. руб. займ погашен в декабре 2024 г., проценты по ставке 14 процентов годовых начислены в сумме 198 тыс. руб.

3. Налог на прибыль организации

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	750	19 048
Изменение отложенных налоговых активов	(378)	(154)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(174)	(351)
Постоянные налоговые обязательства	4 841	2 051
Текущий налог на прибыль (ТНП)	5 039	20 594

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 24 205 тыс. руб. (в 2023 году – 10 255 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 24 205 тыс. руб. (в 2023 году – 10 255 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и налогообложении в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Данные расходы, не смотря на их производственную направленность, не предусмотрены в Налоговом Кодексе РФ.

В связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025 г. на конец 2024 г. произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств: отложенные налоговые активы увеличены на 5 663 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства увеличены на 368 тыс. руб.

Изменения отложенных налогов в 2024 г. приведены в таблице.

тыс. руб.				
Наименование	Остаток на 31.12.2023			Остаток на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы:		признано	погашено	
Незавершенное производство	12	15	12	15
Нематериальные активы		2		2
Основные средства	2	1	3	
Оценочные обязательства и резервы	22 964	28 234	22 964	28 234
Отложенные налоговые обязательства		погашено	признано	
Готовая продукция		252	252	
Курсовые разницы	1 300	1 268	1 810	1 842
Материалы		5	5	
Незавершенное производство		311	311	
Нематериальные активы		3	4	1
Товары отгруженные		7	7	

4. Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице.

тыс. руб.			
Вид запасов:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товары	1 039	846	541
Расходы будущих периодов	6 223	4 331	5 918
Готовая продукция	-	-	4 849
Материалы	570	1 259	843
Товары отгруженные	95	43	65
Незавершенное производство	-	-	114
Итого (строка 1210 бухгалтерского баланса):	7 927	6 479	12 330

Информация о движении запасов (тыс.руб.)

Вид запасов	Остатки на начало года	Поступление	Выбытие	Остатки на конец года
Данные за 2024 год				
Всего	6 479	440 020	438 572	7 927
Расходы будущих периодов	4 331	13 258	11 366	6 223
Сырье и материалы		44	44	
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		22 442	22 442	
Топливо	9	838	837	10
Тара и тарные материалы	901	624	965	560
Запасные части				
Прочие материалы	349	949	1 298	
Материалы, переданные в переработку на сторону				
Инвентарь и хозяйственные принадлежности				
Товары на складах	846	6 411	6 218	1 039
Готовая продукция		395 005	395 005	
Товары отгруженные	43	449	397	95

Незавершенное производство				
----------------------------	--	--	--	--

Вид запасов	Остатки на начало года	Поступление	Выбытие	Остатки на конец года
-------------	------------------------	-------------	---------	-----------------------

Данные за 2023 год

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

Обесценения запасов не было

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид дебиторской задолженности:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	242 295	242 054	66 785
Резерв по сомнительным долгам	(484)	(684)	(455)
Авансы выданные	27 123	17 858	51 475
Расчеты по налогам и сборам	11 060	32 433	6 440
Расчеты по социальному страхованию	106	33	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	3	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 226	909	91
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Прочая	1 399	643	970
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса):	282 725	293 249	125 307

По задолженности сроком более 90 дней создается резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 484 тыс. руб. (на 31.12.2023 684 тыс. руб.)

6. Прочие оборотные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные документы	-	-	2
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	176	792	1 179
НДС по авансам полученным	845	4 572	3 024
Итого (строка 1260 бухгалтерского баланса)	1 021	5 364	4 205

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	34 365	41 892	48 415
Авансы полученные (с НДС)	6 766	27 400	18 150
Расчёты с бюджетом	11 716	13 801	-
Расчёты по социальному страхованию	-	-	-
Расчёты по оплате труда	-	6	-
Расчеты с подотчетными лицами	10	26	30
Расчёты с персоналом по прочим операциям	127	99	72
Прочие	2 780	12 242	8 367
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса):	55 593	95 466	75 034

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

Данные за 2024 год

	Дебиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на начало года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Дебиторская задолженность на конец года	Кредиторская задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		41 892	698 276	690 749		34 365
Расчеты по авансам выданным	17 858		175 193	165 928	27 123	
Расчеты с покупателями и заказчиками	242 054		1 249 456	1 249 215	242 295	
Расчеты по авансам полученным		27 400	129 522	108 888		6 766
Резервы по сомнительным долгам	-684		-2649	-2449	-484	
Расчеты по налогам и сборам	32 433	13 801	404 903	424 191	11 060	11 716
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	33		38 414	38 341	106	
Расчеты с персоналом по оплате труда		6	304 648	304 644		
Расчеты с подотчетными лицами	3	26	8 502	8 489		10
Расчеты с персоналом по прочим операциям	909	99	2 134	1845	1226	127
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	643	12 242	57 750	47 532	1399	2 780
Итого	293 249	95 466	3 066 149	3 037 373	282 725	55 764

Данные за 2023 год

	Дебиторская задолженность на начало года	Кредиторская задолженность на начало года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Дебиторская задолженность на конец года	Кредиторская задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		48 415	812 047	805 524		41 892
Расчеты по авансам выданным	51 475		152 242	185 859	17 858	
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 785		1 750 383	1 575	242 054	
Расчеты по авансам полученным		18 150	576 839	805 524		27 400
Резервы по сомнительным долгам	-455		702	931	-684	

Расчеты по налогам и сборам	6 440	-	568 559	556 367	32 433	13 801
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-		36 036	36 003	33	
Расчеты с персоналом по оплате труда	-		306 228	306 234		6
Расчеты с подотчетными лицами	1	30	3 716	3 711	3	26
Расчеты с персоналом по прочим операциям	91	72	1 271	481	909	99
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	970	8 367	32 086	36 288	643	12 242
Итого	125 307	75 034	4 240 109	2 736 922	293 249	95 466

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	6 058	11 088	16 637
Средства на валютных счетах	9 603	93	4 534
Депозитные счета		35 000	90 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	15 661	46 181	111 171

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 369 тыс. руб. (31.12.2023 – 1 369 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 369 тыс. руб.)

Количество выпущенных обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2024 года составило: 1456 штук. Акции находятся в собственности компании ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»

Неоплаченные акции по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Акции, находящиеся в собственности «Общества» по состоянию на 31 декабря 2024 года, отсутствуют.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает курсовые разницы в размере 211 тыс. руб., возникшие в результате оплаты акций Общества в иностранной валюте и денежный вклад в размере 7 000 тыс. руб. в имущество Общества акционера ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Вклад был сделан на основе протокола общего собрания от 20 июля 2020 г.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 составляет 7 211 тыс. руб. (31.12.2023 – 7 211 тыс. руб., 31.12.2022 – 7 211 тыс. руб.)

Резервный капитал

В составе резервного капитала Общество учитывает резерв, созданный в соответствии с законодательством.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	3 441	71 159
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	1 456	1 456
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	2	49

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общество в 2024 и 2023 годах не привлекало.

Краткосрочные заемные средства

В 2024 г. Обществом были привлечены краткосрочные займы от компании ООО «ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН». Займ в размере 25 000 тыс. руб. был выдан 29.02.2024 г. и погашен 09.04.2024 г., ставка 12 % годовых. Займ в размере 50 000 тыс. руб. выдан 01.11.2024, из которого 20 000 тыс. руб. погашены в декабре 2024 г.. Срок займа 27.06.2025 г., ставка 12% годовых. Общая сумма начисленных в 2024 г. процентов составила 1 180 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

31.12.2024 г. Обществом были созданы резерв на отпуск в размере 112 тыс. руб. и резерв предстоящих расходов на возвраты журнальной продукции в размере 112 825 тыс. руб.

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается, т.к. по мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

В 2023 и 2024 годах операций по контролируемым сделкам, попадающим под действие Глав 14.1 – 14.4 Налогового кодекса РФ у Общества не было.

12. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации печатной продукции	637 519	701 287
Резерв на возврат печатной продукции	(112 825)	(114 706)
Выручка от реализации рекламных услуг	315 772	484 875
Выручка от реализации прочих услуг	34 221	11 215
Выручка от реализации покупной печатной продукции	6 726	7 308
Итого (стр.2110 отчета о финансовых результатах)	881 413	1 089 979

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах приведена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. В состав строки 5650 «Прочие затраты» Приложения 6 в том числе вошла стоимость работ и услуг производственного характера: за 2024 год она составила 287 916 тыс. руб., в 2023 г. – 322 633 тыс. руб.

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов приведена в таблице:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Управленческие расходы, в том числе:	211 692	208 422
Заработная плата	168 597	167 013
Информационные, консультационные услуги	3 133	2 873
Аренда помещения	14 739	11 271
Лицензионные платежи за программное обеспечение, расходы на IT-услуги	10 858	8 399
Амортизация основных средств	3 537	4 094
Прочие расходы	10 828	14 772
Коммерческие расходы, в том числе:	312 139	421 444

Заработная плата	104 590	103 499
Комиссионное вознаграждение	133 596	271 389
Рекламные расходы	24 232	23 114
Расходы на On-Line проекты	34 522	15 338
Маркетинговые исследования рынка печатной продукции, рынка рекламы	1 788	1 312
Расходы на экспедиторские услуги	1 068	1 035
Прочие расходы	12 343	5 757

14. Состав прочих доходов и расходов

	тыс. руб.	
Прочие доходы:	2024 г.	2023 г.
Доходы прошлых лет (возвраты журнальной продукции)	29 141	25 344
Доход в виде восстановленных оценочных резервов	42 321	28 205
Курсовые разницы	10 718	11 970
Доходы от реализации основных средств	625	
Доходы от списания кредиторской задолженности	113	488
Прочие доходы	311	183
Итого (строка 2340 отчета о финансовых результатах):	83 229	66 190

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы от списания дебиторской задолженности	101	775
Отрицательные курсовые разницы	8 116	5 384
Убытки прошлых лет	3 630	
Премия, выплаченная покупателю	1 885	
Услуги банков	1 979	1 124
Прочие расходы	8 222	6 893
Итого (строка 2350 отчета о финансовых результатах):	23 933	14 176

15. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется компанией ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», владеющей 100% Уставного капитала Общества

Дочернее общество: дочерних компаний у Общества нет.

Другие связанные стороны:

Тарасенко Данил Петрович, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Тарасенко Д.П. является сотрудником Общества, в 2024 г. ему был выплачен доход в виде заработной платы в размере 2 949 тыс. руб. (в 2023 г. 2 996 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

Алексеевко Ольга Витальевна, владеет 45% доли Уставного капитала ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА», является сотрудником Общества, в 2024 г., ей был выплачен доход в виде заработной платы в размере 4 317 тыс. руб. (в 2023 г. 6 845 тыс. руб.). Других выплат и операций не осуществлялось.

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

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

Операции со связанными сторонами

В 2024 году Общество осуществляло операции с Основным обществом ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА». Основными видами операций со связанной стороной в 2024 и 2023 годах было оказание услуг аренды.

Продажи связанным сторонам:

В 2024 году:

Связанные стороны	Товары	тыс.руб.	
		услуги	прочие
Основное общество ООО «ЭВЕРЕСТ КУЛЬТУРА»		489	
Итого		489	

В 2023 году:

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

Закупки у связанных сторон:

В 2024 году:

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

В 2023 году:

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

Займы, выданные связанным сторонам

В 2024, 2023 г. займов связанной стороне не выдавалось.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2024, 2023 г. Общество не получало займы от связанной стороны.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Связанные стороны	тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Основное общество</i>	0	0	0
Итого	0	0	0
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Основное общество</i>	0	0	0
Итого	0	0	0

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 7 348 тыс. руб. (2023 год – 5 697 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2024 и 2023 году управленческому персоналу не производилось.

Денежные потоки со связанными сторонами

	тыс. руб.	
	2024	2023
	поступления/ (платежи)	поступления/ (платежи)
Денежные потоки от текущих операций,		
<i>Основное общество</i>	489	480
<i>Другие связанные стороны</i>		
Денежные потоки от инвестиционных операций,		
поступления/(платежи)		
<i>Основное общество</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		
Денежные потоки от финансовых операций,		
поступления/(платежи)		
<i>Основное общество (денежный вклад собственников участников)</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		

Расчеты в неденежной форме со связанными сторонами не производились.

16. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

16.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода не анализировался, так как чистая балансовая позиция, выраженная в иностранной валюте, не является существенной.

Риск изменения процентной ставки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

16.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Концентрация кредитного риска

Руководство Общества осуществляет мониторинг концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

16.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

17. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

18. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Руководитель

Шабурова Е. Е.

13 марта 2025 года