

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерного Общества «Кострома» за 2019 г.

## 1. Краткая характеристика Общества

Акционерное общество «Кострома», именуемое в дальнейшем – «Общество», созданное путем преобразования Федерального государственного унитарного издательско-полиграфического предприятия «Кострома» в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ, распоряжением Минимущества России от 19.09.2003 г. № 4102-р, распоряжением территориального управления Росимущества по Костромской области от 30.12.2004 г. № 748 является его правопреемником.

Учредителем общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

На основании директив Росимущества от 30.01.2009 г. № ЮМ-14/1891 заключен договор № 4 от 16.06.2017 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «Кострома» управляющей организации АО «Российские газеты».

Руководитель постоянно действующего исполнительного органа АО «Российские газеты» - Власов Сергей Викторович.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании настоящего Устава и действующего законодательства.

Полное фирменное наименование на русском языке:

Акционерное общество «Кострома».

Сокращенное наименование на русском языке АО «Кострома».

Общество является коммерческой организацией, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование, товарный знак.

Для финансовых операций имеет расчетные и валютные счета в Костромском ОСБ РФ № 8640, Филиале ГПБ (ОАО) в г. Костроме.

Количество акционеров Общества не ограничено. Общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществлять их свободную продажу с учетом требований Федерального закона «Об акционерных обществах» и других правовых актов. Акционеры могут приобретать и отчуждать акции Общества без согласия других акционеров Общества.

Место нахождения Общества: 156010, Костромская область, г. Кострома, ул. Самоковская, 10.

По данному адресу располагается исполнительный орган Общества.

Почтовый адрес общества: 156010, г. Кострома, ул. Самоковская, 10.



Общество создано в целях осуществления предпринимательской деятельности, расширения рынка товаров и услуг, извлечения прибыли. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 514 человека.

В Обществе соблюдается непрерывность деятельности. У Общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

## **2. Краткая характеристика деятельности Общества**

Для достижения этих целей Общество осуществляет следующие виды деятельности: полиграфическая деятельность, редакционно-издательская деятельность, производство и реализация технической, рекламной и иной полиграфической продукции; издание литературных сборников, объединенных тематическими, жанровыми и другими признаками, издание отдельных авторов или их групп; рекламная деятельность, в том числе инновационная и внедренческая деятельность в области рекламы, использование компьютерной графики; производство, размещение рекламы, в том числе кинорекламы, видеорекламы, наружной, световой рекламы; участие в работе по развитию международных культурных связей, обменов, связей с соотечественниками за рубежом в целях культурного обогащения; изготовление печатной продукции: создание оригинал-макетов, печатание листов плакатов, календарей, визиток, рекламных бюллетеней, газет, журналов, этикеток, ксерокопирование; компьютерный набор и верстка материалов; торговля книжно-журнальной продукцией; осуществление всех видов торгово-закупочной деятельности (Розничная торговля, оптовая торговля, встречная торговля, встречные закупки и т.п.) на внутреннем и внешнем рынках; международные и внутренние автотранспортные перевозки; складские услуги, снабженческо-сбытовая деятельность; организация и осуществление туризма, эксплуатационное и сервисное обслуживание гостиниц, пансионатов, баз отдыха; осуществление представительства Российских фирм в отношениях с иностранными учреждениями и фирмами за рубежом и иностранных фирм в отношениях с Российскими учреждениями, предприятиями, организациями; организация и/или участие в организации всех видов внешнеэкономической деятельности; организация и проведение лотерей, аукционов, выставок, фестивалей, ярмарок и других зрелищных мероприятий, предоставление бытовых услуг; посредническая деятельность; лизинговая деятельность; предоставление услуг связи; производство тепловой энергии; благотворительная деятельность; другая не запрещенная действующими федеральными законами деятельность. Общество имеет гражданские права и несет



гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

### 3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

«Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года».

Положения учетной политики	Методы учетной политики на 2018 год
1	2
1. Списание ТМЦ в производство, способ оценки ТМЦ	по средней себестоимости по фактической себестоимости
2. Амортизация основных средств	Линейный способ
3. Объекты стоимостью не более 40000 рублей за единицу	Являются ТМЦ, стоимость их включается в состав затрат по мере передачи в эксплуатацию, количественный учет ведется на протяжении всего срока эксплуатации
4. Срок полезного использования объектов основных средств	Устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб (п. 20 ПБУ 6/01) с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

5. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду	Учитываются как доходы и расходы по прочим видам деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются методом начисления
6. Операции по договору лизинга	Стоимость лизингового имущества, поступившего в общество по условиям договора, учитывается на забалансовом учете. Лизинговые платежи отражаются на счетах издержек производства.
7. Учет расходов на производство	Ведется по видам деятельности на счетах 20,25. Расходы, которые нельзя отнести к какому-либо виду деятельности (косвенные) отражаются на счетах 23,26.
8. Учет незавершенного производства	Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости
9. Резерв по сомнительным долгам	Создается перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.
10. Переоценка основных средств	Переоценка основных средств не производится
11. Поступление активов	Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
12. Порядок признания выручки	<p>Учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.</p> <p>Не признаются доходами Общества следующие поступления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы налога на добавленную</li> </ul>



	<p>стоимость, экспортные пошлины и иные аналогичные обязательные платежи,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.,</li> <li>- авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг,</li> <li>- задаток,</li> <li>- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику,</li> </ul> <p>- поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.</p> <p>Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.</p> <p>Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату, в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.</p> <p>В случае наличия у Общества выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, то Общество признает в бухгалтерском учете данные доходы по завершении выполнения работы (оказания услуги, изготовления продукции) в целом.</p>
13. Коммерческие расходы	<p>Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. К расходам на продажу относятся расходы по сбыту собственной продукции Общества, в т.ч.: расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, погрузку и доставку продукции, на пуско-наладочные</p>

	<p>работы по готовой продукции, на рекламу, таможенные сборы, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, на участие в выставках, конференциях, связанных с продвижением и сбытом продукции на рынках, расходы по формированию оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию и другие аналогичные по назначению расходы. Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы полностью списываются на счет «Себестоимость продаж» в отчетном периоде.</p>
14. Управленческие расходы	Управленческие расходы полностью списываются на счет «Продажи»

Изменения в описанные методы учетной политики на 2019 год не планируются.

#### 4. Оценочные резервы и обязательства.

Общество создает следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам (п. 70 ПБУ).

Данный резерв Общество оценив вероятность погашения долгов полностью или частично в зависимости от платежеспособности должников.

Наименование контрагента	Сумма задолженности, руб.	Сумма резерва, руб.
	На 31.12.19	
АО Страховое общество Якорь	50000	50000
<b>Итого</b>	<b>50000</b>	<b>50000</b>

Общество признает следующее оценочное обязательство- резерв на отпуска в сумме – 5353 тыс. руб.

Расчет определяется из исчисленной фактической средне – дневной заработной платы за год ( ФОТ за 12 месяцев фактически начисленных отпусков делится на фактическое количество дней отпусков за 12 месяцев ). Среднедневную зарплату умножаем на количество дней, которые



предстоит отгулять сотрудникам, согласно предоставленного списка неотгуленных отпусков из отдела кадров.

## 5.События после отчетной даты

Истец (ответчик)	И-истец, О-ответчик	Сумма требований, руб.	Размер штрафных санкций, руб.	Комментарии в отношении исхода дела
АО «Кострома»	ЗАО МНПП Фарт	1852629,07	нет	Судебные приставы

## 6.Связанные стороны

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций и 2018 год	Объем операций и 2019 год	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Отражение в отчетности (да/ нет)
АО «Российские газеты»	Управляющая компания	Услуги управления	7222400 руб.	5543225, 36 руб.	ежемесячно	да

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2018 год составляет 8975913,07 руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2019 год составляет 9957215,91 руб.

## 7.Информация по сегментам

Отчетными сегментами Общества являются виды выручки и относящиеся к ней расходы.

Виды выручки	Выручка, тыс.руб.	Выручка, тыс.руб. 2018
--------------	-------------------	------------------------

	2019 год	год
От продажи календарей, книг, брошюр	1117621	1143294
От оказания транспортных услуг	1767,5	1845,1
От сдачи помещений в аренду	6285,4	6112,3
От оказания прочих услуг	179	248,6
ИТОГО	1125853	1151500

Себестоимость – 100010,6 тыс.руб.

Коммерческие расходы - 22613,6 тыс.руб.

Управленческие расходы – 56621,6 тыс. руб.

## 8. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов	2018 год, тыс.руб.	2018 год, тыс.руб.
от продажи запасов, прочей реализации и иных активов	27543	23120,9
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	303,6	54,3
суммы положительных курсовых разниц	5873,8	5274,2
прочие доходы	450,2	543,9
госпошлины	22,8	87,6
ИТОГО	27543	29080,9

Виды прочих расходов	2019 год, тыс.руб.	2018 год, тыс.руб.
налоги, сборы, уплаченные за счет финансовых результатов	1129,3	2869
резерв по сомнительным долгам	50	606,6
от реализации основных средств, запасов и иных активов	8371	9609,4
списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	93,2	580,8
содержание объектов социальной сферы	1614,6	1589,6
выплаты материальной помощи, премий, путевок и др.	9314,8	9770
выплаты из фонда потребления	220	578,7
убыток прошлых лет	822,8	9,7
Корректировка реализации прошлого периода		82
услуги банков	72,8	11,4
благотворительность	707,5	481,4
расходы непроизводственной сферы	1452,9	824,9
списание продукции с истекшим сроком		



суммы отрицательных курсовых разниц	2949,5	7705,5
прочие	1014,3	1078
ИТОГО	27813	35797

## 9.Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные (ПР) и временные разницы (ПНО и ПНА) отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета по Дебету счета 09 и Кредиту счета 77. При составлении бухгалтерской отчетности Организация в бухгалтерском балансе показывает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

руб.

	2019 год	2018 год
Постоянные налоговые активы	0	0
Погашение отложенных налоговых активов	116195	7854
Отложенное налоговое обязательство	3860587,60	3700568
Погашение отложенных налоговых обязательств	1251074,80	1322709
Постоянное налоговое обязательство	2648970	2829401

**Прибыль до налогообложения** – 41788 тыс. руб.

**Текущий налог на прибыль** – ( - 8281 ) тыс. руб., в том числе постоянные налоговые обязательства (активы) в сумме –( 2649) тыс.руб.

На изменения **отложенных налоговых обязательств** в сумме (2610)тыс. руб. повлияли временные разницы начисленной амортизационной премии 30% капитальных вложений.

На изменение **отложенных налоговых активов** повлияла временная разница, возникшая между бухгалтерским и налоговым учетом по начисленному резервному фонду на оплату отпусков в сумме -116 тыс. руб.

## **10. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами**

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами не имеем.

## **11. Курсовые разницы**

Официальный курс иностранной валюты (евро) к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату - 69,3406 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте составляет

Положительные курсовые разницы – 5873,8 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы – 2949,5 тыс. руб.

## **12. Капитал и резервы**

Уставный капитал в сумме 211458 тыс. рублей определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы кредиторов.

Все акции, размещаемые Обществом, являются обыкновенными именными, бездокументальными. Общее количество акций 2114576 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

На основании Распоряжения № 739-р от 13.06.2019г о решении годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Кострома» начислен резервный капитал в сумме – 1433,7 тыс. руб., начислены дивиденды в сумме 14337 тыс. руб.

Всего резервный капитал на конец отчетного периода составляет – 10254 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составляет – 101760 тыс. рублей.

## **13. Долгосрочные обязательства**

### **Проценты к уплате в сумме**

-79 тыс. руб. - за кредитование в форме овердрафт по договору №00240019/86401100 от 11.04.2019г. об овердрафтном кредите.

При оформлении долгового обязательства в рублях, в целях налогообложения предельная величина процентов, признаваемых расходов, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ согласно ст.269 налогового кодекса РФ.

Заемные средства в сумме 49961 тыс.руб. открыта невозобновляемая кредитная линия по договору № 00090019/86401100 от 20.02.2019г. для приобретения



оборудования . Срок погашения кредитной линии – 19.02.2022г.  
Сумма процентов, включенных в прочие расходы составляет – 2617,6 тыс.руб.

#### 14.Краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

		На 31.12.2019г	На 31.12.2018г	Отклонения
1.	Кредиторская задолженность	95807	96014	6270
	в т.ч.- поставщики и подрядчики	66261	68809	-1448
	- авансы полученные	11064	5231	-2495
2.	Оценочные обязательства	5353	5927	-39
	<b>ИТОГО</b>	<b>95807</b>	<b>101941</b>	<b>6231</b>

#### 15.Информация о забалансовом учете.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2019г находятся :  
« Основные средства, срок полезного использования которых более 12  
месяцев стоимостью ниже 40 тыс.руб. в сумме 9753 тыс.руб.  
Приобретенное по договору финансовой аренды №№67353-ФЛ/ЯР-19 от  
12.03.19г.оборудование:-ВШРА .

Исполнительный директор:  
Д.В./

По доверенности 77 АГ 3199145 от 10.12.19г.

/Новиков

