

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г.  
(текстовая форма)**

**Общество с ограниченной ответственностью  
"Редакция газеты "Культура"**

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Редакция газеты "Культура" (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «30» мая 2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1127746424970 (Свидетельство серии 77 № 016066577).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): Общества с ограниченной ответственностью (код 12300), код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16 (Частная собственность).

Местонахождение Общества: 123317, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, дом 15, строение 3, этаж/офис 2/202, ком. 28

Учредитель Общества: Благотворительный фонд актеров, владеет 100% долей Общества

### Органы управления Обществом:

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Роговастова Надежда Владимировна	Генеральный директор

Основной управленческий персонал:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Власов Петр Васильевич	Главный редактор
2	Постников Владимир Анатольевич	Директор по информационным технологиям
3	Курганов Александр Борисович	Ответственный секретарь

Основные виды деятельности:

58.13 Издание газет

## II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л. Е. К. Консалтинг» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию № 01-10-2019/01-ЛЕК от 01.10.2019 г.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

## **2.2. Изменения в Учетной политике**

Изменения в Учетную политику Общества в 2020 г. не вносились.

## **2.3. Критерий существенности**

Ошибка признается существенной, если она если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2020 г. существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

## **2.4. Основа составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, регламентированным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

## **2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.**

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2020 г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по Обществу от «01» декабря 2020 г. № 1/инв была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2020 г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

## 2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

## III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 3.1. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость и накопленная амортизация на начало и конец 2020г.;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в 2020г.;
- сумма начисленной амортизации в 2020г.;
- прочая информация.

Структура НМА:

Наименование НМА	Денежная оценка (руб.)	Дата постановки на баланс
Сайт <a href="http://portal-kultura.ru/">http://portal-kultura.ru/</a>	12 710,00	18.10.2019 г.

Структура незаконченных операций по формированию стоимости НМА:

Наименование НМА	Денежная оценка (руб.)
Товарный знак «КУЛЬТУРА»	78 596,67
<b>Итого:</b>	<b>78 596,67</b>

НМА, приобретенных не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2020 г. не осуществлялась.

Начисление амортизации осуществлялось линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету приказом по Обществу.

### 3.2. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 05/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ, в зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Приобретаемые МПЗ принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения без наценок и скидок.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске или ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

Структура материально-производственных запасов:

Наименование (группа)	По состоянию на 31.12.2019г. (руб.)	По состоянию на 31.12.2020г. (руб.)	Изменения (руб.)
Архив газеты «Культура»	194,26	639,07	5 199 723,48
Газета "Культура", переданная на реализацию	6 727,81	5 727,25	357 665,25

### 3.3. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина от 27.12.2007г. №153н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течении действия лицензионного договора.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2020 г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

### 3.4. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

### 3.5. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции.

По состоянию на 31.12.2020 г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

### 3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2020 г. не производилось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2020 г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Выручка от реализации газеты «Культура»	1 497 721,14

Выручка от рекламы	765 000,03
Выручка от реализации электронной версии газеты «Культура»	59 204,48
<b>ИТОГО</b>	<b>2 321 925,65</b>

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2020 г.:

<b>Вид (группа) расходов</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
Изготовление тиража газеты «Культура»	4 525 751,82
Транспортные расходы по доставке газет	762 569,64
Агентские услуги	7 618,67
Аренда помещения	142 499,97
Гонорары внештатным авторам	8 696 949,06
Оплата труда	25 053 804,40
Страховые взносы	8 641 468,80
Расходы на рекламу (нормируемая)	166 666,66
Расходы на распространение газеты	1 760 820,12
Юридические и бухгалтерские услуги	225 000,00
Сортировка и обработка печатной продукции	60 787,88
Расходы на обслуживание сайта, домена	93 046,91
Канцелярские расходы	16330,71
Право на использование СБИС	3 286,10
Командировочные расходы	3 731,00
Приобретение и обслуживание ПО и оргтехники	500 000,05
Почтовые расходы	25 767,20
Повышение квалификации, СОУТ	44 100,00
Включение подписного индекса газеты «Культура» в каталог	67 071,47
<b>ИТОГО</b>	<b>50 797 270,46</b>

### 3.8. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2020 г. не производилось.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2020 г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих расходов за 2020 г.:

<b>Вид (группа)</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
Услуги банка	196 649,50
Корректировка реализации газета «Культура» прошлого года	5 199,70
Прочие внереализационные расходы	914 310,36
<b>ИТОГО</b>	<b>1 116 159,56</b>

Группировка прочих доходов за 2020 г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Корректировка реализации газеты «Культура» прошлого года	4 646,20
Прочие доходы средств целевого финансирования (грант), направленная на покрытие текущих расходов	8 593 119,19
Прочие внереализационные доходы	1 000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>8 598 765,39</b>

**3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).**

Непокрытый убыток за 2020 г. составил 40 764 475,65 рублей.

**3.10. Налоги.**

В 2020 г. были в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДФЛ	4 279 586,00
НДС	153 329,00
Налог на прибыль	46 932,00
Взносы на обязательное социальное страхование	589 372,84
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	1 658 310,36
Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии	6 817 663,26
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	48 911,87
<b>ИТОГО</b>	<b>13 594 105,33</b>

**3.11. Займы и кредиты.**

Учет расходов по займам/кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008г №107н.

Наличие и изменения величин обязательств в 2020 г.:

Наименование займодавца (кредитора)	По состоянию на 31.12.2019г. (руб.)	Получено/начислено в 2020г. (руб.)	Погашено в 2020г. (руб.)	По состоянию на 31.12.2020г. (руб.)
Юридическое лицо	4 350 000,00	42 100 000,00	-	46 450 000,00
Физическое лицо	-	2 000 000,00	2 000 000,00	-
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>44 100 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>46 450 000,00</b>

**3.12. Оценочные значения.**

Оценочные значения отсутствуют.

**3.13. Информация о связанных сторонах.**

Связанные стороны отсутствуют.

**3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Рогова Н.В.

**Приложение №1  
к Пояснениям к бухгалтерской  
отчетности за 2020 г.**

Структура расходов будущих периодов на 31.12.2020 г.

<b>Наименование расходов будущих периодов</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
Лицензия на право использования шрифтов	41 358,38
<b>Итого:</b>	<b>41 358,38</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Роговастова Н. В.

**Приложение №2  
к Пояснениям к бухгалтерской  
отчетности за 2020г.**

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2020г.

<b>Наименование контрагента</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
ООО "ПРЕССА УРАЛА"	2 213,36
Союз предприятий печатной продукции (ГИПП)	1 200,00
ООО "УК "БОКСБЕРРИ"	48 860,00
АО Агентство "Роспечать"	7 436,43
ООО "Агентство Желдорпресс-ГП"	16 306,06
ГУП С "Агентство "Союзпечать"	13 902,69
ООО "АЛФАВИТ"	1 793,44
ООО "АМО-Пресс"	28 244,48
ООО "АПРЕЛЬ-ЛОГИСТИК"	12 381,60
ООО "ГАЗЕТТА"	18 050,34
АО "ИНТЕРФАКС"	2 160,00
ООО "КАРДОС Ритейл"	48 646,92
ИП Краснов Евгений Леонидович	1 499,30
ЗАО "КРАСНОГВАРДЕЙСКОЕ МРА "СОЮЗПЕЧАТЬ"	5 415,50
АО "КРЫМСОЮЗПЕЧАТЬ"	9 389,73
ООО "Медиа-Селект"	67 659,94
ООО "МЕТРОПРЕСС"	27 870,48
ООО "Мир Прессы Казань"	19 600,40
ЗАО "МК-Сервис"	5 601,72
ООО "НАШИ НОВОСТИ 39"	2 737,68
Общество с ограниченной ответственностью "НОВАЯ ПРЕССА"	2 722,72
Государственное унитарное предприятие города Москвы "Объединенный центр "Московский дом книги"	1 436,16
ООО "ПРЕССА"	1 600,72
ООО "ПРЕССА УРАЛА"	14 261,76
ООО "Р.О.С.ПЕЧАТЬ"	2 019,60
ООО "Сейлс"	30 071,64
ООО "СОЮЗПЕЧАТЬ"	5 861,76
АО "СОЮЗПЕЧАТЬ-АЛТАЙ"	2 127,12
АО "Почта России"	4 173,84
ООО "Юнисервиспресс"	8 431,76
Прочие	19 000,00
Физическое лицо	52,00
<b>ИТОГО</b>	<b>432 729,15</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Роговастова Н.В.

**Приложение №3  
к Пояснениям к бухгалтерской  
отчетности за 2020г.**

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2020

<b>Наименование контрагента</b>	<b>Сумма (руб.)</b>
АО Агентство "Роспечать"	17 800,00
ООО "АГЕНТСТВО ФОТОЭКСПРЕСС"	10 817,40
Федеральное государственное унитарное предприятие "Информационное телеграфное агентство России (ИТАР-ТАСС)	21 271,00
ООО "КАРДОС Ритейл"	50 000,00
АО "КРЫМСОЮЗПЕЧАТЬ"	600,00
ООО "МЕТРОПРЕСС"	3 609,60
ООО "МК. Медиа - Сервис"	47 599,04
ИП Пашенко Ольга Александровна	550,00
ООО "ПЕРВЫЙ ЭКСПРЕСС"	36 432,00
ФГУП "ПОЧТА КРЫМА"	62,17
АО "ПОЧТА РОССИИ"	29 049,24
АО "Редакция газеты "Культура"	2 411 751,21
МИА "РОССИЯ СЕГОДНЯ"	19 970,00
ООО "Сейлс"	50 000,00
ООО "СОЮЗПЕЧАТЬ"	10 000,00
ООО "УП УРАЛ-ПРЕСС"	268,74
Физическое лица - авторы	767 215,00
Физическое лица - сотрудники	419,00
Физическое лица - подотчетные лица	461,60
Филиал 21 Государственного учреждения – Московского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации	6 492,81
ИФНС РОССИИ № 3 ПО Г. МОСКВЕ	1 138 124,38
<b>ИТОГО</b>	<b>4 622 493,19</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Роговазова Н.В.