

## Пояснения

### Автономной некоммерческой организации «Редакция журнала «Ваш собеседник» к бухгалтерской отчетности по за 2020 г.

от 30 марта 2021 года

#### 1. Общие сведения

Автономная некоммерческая организация «Редакция журнала «Ваш собеседник» (далее - Собеседник), зарегистрирована в г. Москве 06.04.2010 г.

ОГРН 1107799011869, ИНН 7720286878, КПП 772001001.

Адрес места нахождения: 111672, Москва г, Салтыковская ул, дом № 41, квартира 8

Основной вид деятельности: Издание журналов и периодических изданий (ОКВЭД 58.14)

Дополнительные виды деятельности: (46.49.32) Торговля оптовая газетами и журналами, (47.91.1) Торговля розничная по почте, (47.99) Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков, (58.11.1) Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде, (63.91) Деятельность информационных агентств

Учредители:

- Борисова Лидия Алексеевна, ИНН 772002030907
- Кремнева Наталья Борисовна, ИНН 772904909541
- Борисова Анна Алексеевна, ИНН 772009070722
- Исполнительный орган – Директор, Король Ирина Сергеевна

Собеседник является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной и созданной на основе имущественных взносов граждан РФ в целях предоставления услуг в области массовой информации гражданам с одновременным нарушением слуха и зрения.

Численность работающих лиц на конец отчетного периода составила 3 человека

Бухгалтерская отчетность Собеседник подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Собеседник не представляет отчет о движении денежных средств.

#### 2. Существенные элементы учетной политики

1. Бухгалтерский учет Собеседник ведется главным бухгалтером организации.
2. Собеседник применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества, для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.
3. В Собеседник не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:
  - Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. ТЧ 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г.

4. При составлении бухгалтерской отчетности Собеседник руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Собеседник отражает группу статей «Целевое финансирование».

5. По объектам основных средств Собеседник амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете линейным способом начисляется износ, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

При определении срока полезного использования основных средств применять Общероссийский классификатор основных фондов и положения Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

6. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации бухгалтером организуется надлежащий контроль за их движением.

7. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать объект в деятельности, направленной на достижение целей создания организации.

8. Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.

9. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», а также предметы, специально приобретенные или полученные в качестве пожертвования с целью их дальнейшей передачи физическим и юридическим лицам, независимо от стоимости.

10. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

11. Учет целевых поступлений, поступающих от жертвователей на ведение уставной деятельности и на содержание аппарата управления Фонда в разрезе утвержденных программ и проектов, отражается на счете 86 «Целевое финансирование» в момент поступления денежных средств на расчетный счет Собеседник

12. Для отражения расходов по уставной непредпринимательской деятельности используются счета производственных затрат. Учет расходов, связанных с целевыми мероприятиями осуществляется с использованием счета 20 «Основное производство».

13. Учет расходов, связанных с содержанием управленческого аппарата, осуществляется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».
14. Учет затрат по основной уставной и приносящей доход деятельности производится на отдельных счетах аналитического учета (субконто) по забалансовому счету ДС и по счету 20, а также субсчетах счета 20.
15. По окончании месяца соответствующие затраты по коммерческой деятельности списываются в дебет счета 90.
16. Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

### 3. Вступительные сравнительные данные

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.19	Корректировка	Сумма с учетом корректировок на 31.12.19
Прочие доходы	2340	213	(1)	212

### 4. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Запасы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019	2018
Сырье и материалы (журналы)	47	-	-
<b>Итого по строке 1210 "Запасы":</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 2. Денежные средства. Активы в иностранных валютах

Наименование	На конец периода в тыс. руб.
Касса	0
Средства на рублевых счетах	199
Средства в пути	0
Средства на депозитных счетах	0
Средства на валютных счетах	0

Для целей бухгалтерской отчетности денежные средства, размещенные на депозитных счетах, признаются финансовыми вложениями при условии возможности в одностороннем порядке зачисления денежных средств на расчетный счет по инициативе организации.

### 3. Дебиторская задолженность (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Поставщики и подрядчики	68	51	
Налоги и сборы	14	2	17
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>82</b>	<b>53</b>	<b>17</b>

### 4. Кредиторская задолженность (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	6	-
Налоги и сборы	-	-	213
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>213</b>

### 5. Резерв предстоящих отпусков

Собеседник ведет свою деятельность за счет средств Благотворителей, Жертвователей и денежных средств, получаемых в рамках коммерческой деятельности, направленной на достижение уставных целей организации (далее –Источники финансирования). Учет полученных средств ведется в разрезе источников финансирования.

В связи с отсутствием источников финансирования для формирования оценочных обязательств в бухгалтерском учете Собеседник на 31.12.2020 резерв не сформирован. Сметы Источников финансирования не предусматривают подобные расходы.

Собеседник произвел расчет резерва отпусков на 31.12.2020 согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, рассчитывается по следующему принципу:

Предельный размер резерва определяется на основании следующих показателей на конец отчетного периода:

- 1) показатель 1 - количество дней отпуска, неиспользованного на конец отчетного периода
- 2) показатель 2 – средний дневной заработок
- 3) показатель 3 – ставка страховых взносов

$$\text{Резерв} = (\text{Показатель 1} * \text{Показатель 2}) * (1 + \text{Показатель 3})$$

Оценочная величина этих обязательств составляет 101 302,00 рублей.

В случае формирования резерва на оплату предстоящих отпусков значение конечного сальдо по строкам 1150 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса и 6400 «Остаток целевого финансирования» Отчета о целевом использовании средств уменьшилось бы на сумму созданного оценочного обязательства, за счет увеличения значений строкам 6310 «Расходы на целевые мероприятия» и 6320 «Расходы на содержание аппарата управления».

### 6. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг определяются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка по видам деятельности:

Вид деятельности	За 2020 год без НДС в тыс. руб.	За 2019 год без НДС в тыс. руб.
Торговля (продажа журналов)	-	555
<b>Всего:</b>	-	<b>555</b>

#### 7. Прочие доходы и расходы (в тыс. руб.)

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 7 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 17 тыс. руб.

Показатель	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества	7	-		-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	17		137
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-	-	11
Расходы по уплате страховых взносов	-	-	212	17
<b>ВСЕГО:</b>	<b>7</b>	<b>17</b>	<b>212</b>	<b>166</b>

#### 8. Целевое финансирование (в тыс. руб.)

Целевые средства Собеседник сформированы за счет средств пожертвований от юридических и физических лиц, также прочего дохода от предпринимательской деятельности.

Наименование показателя	Код строки	2020	2019
<b>ДОБРОВОЛЬНЫЕ ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЗНОСЫ И ПОЖЕРТВОВАНИЯ</b>		<b>1 153</b>	<b>1 133</b>
в том числе:			
<i>Пожертвования от физических лиц в денежной форме</i>	<b>6230</b>	38	50
<i>Пожертвования юридических лиц в денежной форме</i>		1 115	1 082
<b>ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>6240</b>	-	<b>488</b>
<b>ВСЕГО поступило целевых средств</b>	<b>6200</b>	<b>1 153</b>	<b>1 620</b>

В рамках деятельности АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник», целевые средства были направлены на создание и выпуск журналов в форматах «плоскопечатный» и «со шрифтом Брайля». Сумма расходов на создание журналов отражена по строке 6313 Другие целевые мероприятия и составила в отчетном периоде 432 тыс. руб.

#### 9. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

Собеседник, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет.

#### 10. Государственная помощь

В отчетном периоде АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник» не получала государственную помощь.

#### 11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Собеседник не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

#### 12. Резерв по сомнительным долгам

Суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года не требуют создания резерва по сомнительным долгам, поскольку данная дебиторская задолженность является текущей и у АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник» не возникнет дополнительных расходов, связанных с получением денежных средств от существующих дебиторов.

#### 13. Информация о характере взаимоотношений с АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник»

Учредителями АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник являются

- Борисова Лидия Алексеевна, ИНН 772002030907
- Кремнева Наталья Борисовна, ИНН 772904909541
- Борисова Анна Алексеевна, ИНН 772009070722

В отчетном периоде с вышеуказанными лицами хозяйственных операций (суммы, причитающиеся к оплате связанной стороной или связанной стороне) не совершалось.

Директор



Король И.С.

