

Пояснения

Автономной некоммерческой организации
«Редакция журнала «Ваш собеседник»
к бухгалтерской отчетности по за 2024 г.

от 19 марта 2025 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.

Состав участников в 2024 году:

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

Исполнительный орган – Исполнительный директор:
с 01.01.2024 по 31.12.2024 - Непомнящих Ксения Игоревна

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 4 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.

Изменения налоговых ставок в 2024 году не производилось.

2. Существенные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет Собеседник ведется главным бухгалтером организации.

2.2. 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.

2.3. 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России 114н от 19 ноября 2002 г.

2.4. 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».

2.5. По объектам основных средств Собеседник применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

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

2.6. Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации бухгалтером организуется надлежащий контроль за их движением.

2.7. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

При принятии нематериального актива к учету определяется 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.

2.8. Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.

2.9. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден Приказом Министерства Финансов РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н).

Собеседник принял решение об учете в качестве МЗП предметов, специально приобретенных или полученных в качестве пожертвования с целью их дальнейшей передачи физическим и юридическим лицам, независимо от стоимости в качестве материально-производственных запасов на балансе организации на отдельном субсчете.

2.10. 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.

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

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

2.13. Учет расходов, связанных с содержанием управленческого аппарата, осуществляется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

2.14. 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.

2.15. По окончании месяца соответствующие затраты по коммерческой деятельности списываются в дебет счета 90.

2.16. 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. Раскрытие существенных показателей

3.1 Запасы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023	2022
Сырье и материалы (журналы)	682	-	64
Итого по строке 1210 "Запасы":	682	-	64

3.2 Денежные средства. Активы в иностранных валютах

Наименование	На конец периода в тыс. руб.
Касса	0
Средства на рублевых счетах	59
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.

3.3 Дебиторская задолженность (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Налоги и сборы	26	14	14
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	26	14	14

3.4 Кредиторская задолженность (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	13	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	13	-	-

3.5 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.

Собеседник произвел расчет резерва отпусков на 31.12.2024 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 154 332.58 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».

3.6 Выручка (доходы) от реализации

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

В отчетном периоде выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг не возникало.

3.7 Прочие доходы и расходы (в тыс. руб.)

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 0 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 0 тыс. руб.

3.8 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	2024	2023
ДОБРОВОЛЬНЫЕ ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЗНОСЫ И ПОЖЕРТВОВАНИЯ		1 239	1 143
в том числе:			
<i>Пожертвования от физических лиц в денежной форме</i>	6230	23	-
<i>Пожертвования юридических лиц в денежной форме</i>		1 216	1 143
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6240	-	-
ПРОЧИЕ	6250	-	-
ВСЕГО поступило целевых средств	6200	1 239	1 143

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 Иные целевые мероприятия и составила в отчетном периоде 418 тыс. руб.

В отчетном периоде расходы на содержание аппарата управления составили 176 тыс. руб., в том числе расходы на выплату заработной платы сотрудников аппарата управления – 93 тыс. руб.

3.9 Государственная помощь

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

3.10 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.

3.11 Резерв по сомнительным долгам

Суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 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.

3.12 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 Кремнева Наталья Борисовна являлась штатным сотрудником и занимала должность Главного редактора АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник» и за 2024 год получила доход от выплаты заработной платы и выплаты отпускных в размере 300 599,69 рублей.

С иными лицами, указанными выше, хозяйственных операций (суммы, причитающиеся к оплате связанной стороной или связанной стороне) не совершалось.

3.14 События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АНО «Редакция журнала «Ваш собеседник», которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не возникало.

Исполнительный директор  Непомнящих К.И.