РАДИО МАРИЯ

Фонд развития некоммерческого радиовещания «Радио Мария»
РОССИЯ, 190031,г.Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Адмиралтейский округ ул. Казанская д.. 33/5, литтера А,кв.93
тел. (812) 438-11-92, http://www.radiomaria.ru; e-mail: info@radiomaria.ru
ОГРН 1027802717931, ИНН 7805071261, КПП 781001001 ОКПО 44338734,

ПОЯСНЕНИЯ
К Бухгалтерскому балансу т Отчету о целевом использовании средств Фонда развития некоммерческого радиовещания «Радио Мария» за 2021 год

1. Общие сведения

Фонд развития некоммерческого радиовещания «Радио Мария», именуемый в дальнейшем «Фонд «Радио Мария», является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной гражданами на основе добровольных имущественных взносов и преследующий цели:

- Содействует развитию некоммерческого радиовещания, для чего использует радиопрограммы, созданные как самим Фондом, так и приобретаемые у третьих лиц;
- Содействует проведению культурных, культурно-просветительных мероприятий, семинаров, конференций и аналогичных мероприятий со слушателями радиопрограмм и другими лицами, проявляющими интерес к деятельности Фонда;
- Организует участие между радиослушателями в работе Фонда;
- Организует сбор пожертвований для финансирования уставной деятельности Фонда;
- Разрабатывает и регулирует различные программы, проекты, направленные на достижение уставных целей Фонда;
- Принимает участие в совместных программах, проектах и мероприятиях региональных, межрегиональных и международных некоммерческих организаций.

Фонд зарегистрирован решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 05 августа 1996 года № 48430 (Свидетельство о государственной регистрации № 32797), внесен в Единый государственный реестр юридических лиц (далее-ЕГРЮЛ) инспекцией министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району Санкт-Петербурга 18 сентября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027802717931 (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, серия 78 № 001590589)

Адрес Фонда «Радио Мария» 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Казанская д. 33/5 кв. 93

Учредителями Фонда являются:

Физические лица:

Макаров Андрей Владимирович

Русаков Александр Николаевич

Юридическое лицо: Фонд «Радио Мария»

Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

- взносы Учредителей;
- благотворительные пожертвования, в том числе целевые;
- иные поступления.

Органы Фонда:

Высшим органом Фонда является Совет Фонда.

В состав Совета Фонда входят:

- Макаров Андрей Владимирович
- Козлов-Струтинский Станислав Генрихович
- Бондаренко Павел Викторович
- Дорогин Юрий Константинович

Единоличным исполнительным органом Фонда является Президент Фонда.

Органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, является Попечительский совет Фонда

В состав Попечительского совета Фонда входят:

- Самсонова Анастасия Александровна
- Дробященко Александр Евгеньевич
- Дорофеев Михаил Алиевич

Фондом получены следующие лицензии:

156874	31.07.2017 - 31.07.2022	УСЛУГИ СВЯЗИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ЭФИРНОГО ВЕЩАНИЯ
РВ 23259 2	04.04.2013 - 12.04.2024	ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ТЕЛЕВИЗИОННОГО ВЕЩАНИЯ И РАДИОВЕЩАНИЯ (РОСКОМНАДЗОР)

В 2021 и в 2020 годах Фонд осуществлял предпринимательскую деятельность- сдача в аренду технологического оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в фонде числятся 5 человека (на 31.12.20 – 7 чел.)

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Фонда в лице Президента Фонда – Макарова Андрея Владимировича (назначен на должность Протоколом собрания управляющего совета Фонда № 6 от 10.09.20) сроком на 3 года. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Благотворительного фонда – Гец Галиной Борисовной (Приказ о приеме на работу № 2 от 16.08.2021 г.)

1. Основные положения Учетной политики Фонда

Бухгалтерская отчетность Фонда

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34Н от 29.07.998 г., Федерального закона № 135-ФЗ от 11.08.1995 г. «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях».

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %, либо

его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации.

Согласно Уставу Фонда, Фонд не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, является некоммерческой организацией. Возникающие доходы направляются на достижение уставных целей Фонда. Вследствие присутствия предпринимательской деятельности, Фонд составляет и представляет в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Отчет о прибылях и убытках.

Фонд не раскрывает информации о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

На основании положений действующих Правил и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, Фонд не составляет в качестве приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- отчет о движении денежных средств (на основании п. 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации (на основании Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)").

Оценка активов и обязательств Фонда производится по фактическим затратам.

Основные средства

В качестве объектов основных средств признаются активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств «ПБУ 6/01», утвержденного приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 г. Объекты, соответствующие данным критериям признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств не производится. Обобщенная информация о сумме износа, начисляемого линейным способом, учитывается на забалансовом счете (основание: п. 17 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится.

Запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Выбытие материалов производится по средней себестоимости

Налог на прибыль

Фонд не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль организаций», т.к. не является плательщиком по налогу на прибыль и применяет УСН (доходы 6%).

Целевые взносы и использование целевых средств

Учет поступающих пожертвований осуществляется в бухгалтерском учете на дату их фактического поступления на расчетный счет Фонда.

Расходы на содержание аппарата управления учитываются методом начисления при принятии первичных документов к учету.

Расходы

Фонд осуществляет раздельный учет расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности и расходов, связанных с иной, приносящей доход деятельности

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Фонд отражает прочие доходы и расходы, не связанные с уставной деятельностью, начисленные штрафные санкции, банковские расходы.

Изменения в учетной политике

В 2021 произошли изменения в учетной политике относительно формирования оценочного обязательства по оплате отпусков. Согласно Учетной политике, утвержденной на 2021 г. начисление оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпусков на конец отчетного периода на средний дневной заработок, увеличенное на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство начисляется один раз в год, по состоянию на конец отчетного периода.

События после отчетной даты

Для раскрытия информации в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» о событиях после отчетной даты Фонд применяет ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели Отчета о целевом использовании средств сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

А) Для более достоверного представления и сопоставления данных в Отчете о целевом использовании средств была сделана корректировка данных, отраженных по строке «Остаток на начало отчетного года» (стр. 6100) за период январь-декабрь 2020 г. (Корректировка № 1).

При составлении отчетности за 2020 г. остаток средств целевого финансирования был частично уменьшен на убытки, полученные от коммерческой деятельности. В 2021 г. Фонд внес изменения в учетную политику, в соответствии с которыми убыток от предпринимательской деятельности не отражается в составе Отчета о целевом использовании средств, а отражается в бухгалтерском балансе в разделе III Целевое финансирование по группе статей Целевые средства в составе использованных средств по статье Прочие с выделением обособленной статьи «Убытки от деятельности организации».

При принятии данного решения Фонд руководствовался следующим: в связи с тем, что действующее законодательство не содержит прямых норм для НКО, которые позволяли бы направлять целевые уставные поступления на покрытие убытка от коммерческих операций, было принято решение не отражать сальдо по полученному убытку в составе Отчета о целевом использовании средств. Это связано с тем, что покрыть такой убыток НКО не может за счет целевых уставных поступлений, а источником покрытия могут служить либо операции от приносящей доход деятельности, либо взносы от учредителей, специально выданные на покрытие убытка, либо средств специального резервного фонда, созданного для покрытия убытков, либо из иных источников, определенных в решении уполномоченного органа НКО.

Б) Для более достоверного представления и сопоставления данных в Отчете о целевом использовании средств была сделана корректировка данных, отраженных по строке «Прочие» (стр. 6250) по устранению технических ошибок и переспределению расходов на выплату заработной платы, сотрудникам, занятым в основной деятельности из статьи «расходы, сязанные с оплатой труда аппарата управления» на статью «прочие» (Корректировка № 2).

Отчет о целевом использовании средств	Код	После корректировки	До корректировки	Изменения	Корректировка
Остаток средств на начало отчетного периода	**6100**	**1 905**	**836**	**1 069**	**№1**
Поступило средств					
Вступительные взносы	6210			-	
Членские взносы	6215			-	
Целевые взносы	6220			-	
Пожертвования	6230	10 484	10 464	20	
Прибыль	6240		11	(11)	№ 1
Прочие поступления	6250			-	
Поступило средств всего:	6200	**10 484**	**10 475**	**9**	
Использовано средств		**(10 147)**	**(10 147)**	**-**	
На целевые мероприятия	6310	(3 023)	(3 132)	109	
социальная и благотворительная помощь	6311	(194)	(143)	(51)	
проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-		-	
иные мероприятия	6313	(2 829)	(2 989)	160	
На содержание аппарата управления	6320	(2 656)	(5 794)	3 138	№2
расходы, связанные с оплатой труда	6321	(2 234)	(5 339)	3 105	№2
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-		-	
расходы на служебные командировки	6323	-		-	
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта	6324	(422)	(455)	33	
ремонт имущества	6325	-		-	
прочие	6326	-		-	
На приобретение ОС и иного имущества	6330	(138)	(56)	(82)	
Прочее	6350	(4 330)	(1 165)	(3 165)	№2
Остаток средств на конец отчетного периода	6400	**2 242**	**1 164**	**1 078**	

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский баланс:

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2021 г. и информаци о начисленном износе

(тыс. руб)

2021 год	Итого основные средства	Недвижимость	Оборудование
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	**4 408**	2 341	2 067
Поступили основные средства	**-**		
Выбыли основные средства	**-**		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	**4 408**	2 341	2 067
Износ на начало отчетного периода	**(2 107)**	(433)	(1 675)
Начислен износ	**(234)**	(160)	(74)
Выбыл износ	**-**		
Износ на конец отчетного периода	**(2 342)**	(593)	(1 749)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	**2 301**	1 908	392
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	**2 066**	1 748	318

Наличие и движение основных средств за 2020 г. и информаци о начисленном износе

(тыс. руб)

2020 год	Итого основные средства	Недвижимость	Оборудование
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	**4 408**	**2 341**	**2 067**
Поступили основные средства	**-**		
Выбыли основные средства	**-**		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	**4 408**	2 341	2 067
Износ на начало отчетного периода	**(1 942)**	(409)	(1 533)
Начислен износ	**(165)**	(23)	(141)
Выбыл износ	**-**		
Износ на конец отчетного периода	**(2 107)**	(433)	(1 675)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	**2 466**	1 932	534
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	**2 301**	1 908	392

3.2. Запасы

Наличие и движение Запасов за 2021 г.: (тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2020	Поступление	Выбытие	31.12.2021
Канцтовары, хозтовары	-	35	(36)	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3	111	(114)	-
Итого	**4**	**147**	**(150)**	**-**

Наличие и движение Запасов за 2020 г.: (тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2019	Поступление	Выбытие	31.12.2020
Канцтовары, хозтовары	3	38	(41)	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	54	18	(69)	3
Итого	**56**	**56**	**(109)**	**4**

3.3. Дебиторская задолженность

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	-	3
Авансы выданные	210	185	122
Расчеты с подотчетными лицами	47	27	
Расчеты бюджетом по налогам и взносам	194	282	191
Прочие расходы	-	-	44
Итого	**453**	**494**	**360**

.

Указанная дебиторская задолженность не является просроченной и/или сомнительной. Резерв не создавался.

Движение дебиторской задолженности 2020 г. (тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2019	Поступление	Выбытие	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	-	(3)	-
Авансы выданные	122	65	(2)	185
Расчеты бюджетом по налогам и взносам	191	391	(322)	282
Расчеты с подотчетными лицами	-	27	-	27
Прочие расходы	44		(44)	
Итого	**360**	**483**	**(371)**	**494**

Движение дебиторской задолженности 2021 г. (тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2020	Поступление	Выбытие	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2	-	2
Авансы выданные	185	62	(37)	210
Расчеты бюджетом по налогам и взносам	282	367	(494)	194
Расчеты с подотчетными лицами	27	408	(388)	47
Итого	**494**	**745**	**(475)**	**453**

3.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений нет

3.5. Денежные средства

(тыс. руб)

Денежные средства	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на расчетном счете	911	1164	836
Денежные средства в кассе	-	-	-
Итого	**911**	**1164**	**836**

3.6.Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы на лицензию на программное обеспечение (неисключительные права на ПО) в размере 766,67. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	267	325	386
Авансы полученные	6	5	6
Расчеты м персоналом по оплате труда	145	163	238
Расчеты по налогам и сборам	527	548	362
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	5
Прочие расчеты с физическими лицами (Договора ГПХ)	78	148	-
Прочие	215	15	
Итого	**1238**	**1041**	**997**

.

Указанная кредиторская задолженность не является просроченной и/или сомнительной

Движение кредиторской задолженности 2021 г. (тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2020	Поступление	Выбытие	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	325	10	(68)	267
Расчеты по налогам и сборам	533	348	(369)	527
Расчеты с персоналом по оплате труда	163	4074	(4092)	145
Авансы полученные	5	7	(6)	6
Прочие расчеты с физическими лицами (Договора ГПХ)	-	644	(566)	78
Прочие	15	491	(291)	215
Итого	**1041**	**5589**	**(5392)**	**1238**

Движение кредиторской задолженности 2020 г. (тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2019	Поступление	Выбытие	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	386	44	(105)	325
Авансы полученные	6	-	(1)	5
Расчеты по налогам и сборам	362	216	(45)	548
Расчеты с персоналом по оплате труда	238	4130	(4205)	163
Расчеты с подотчетными лицами	5		(5)	-
Прочие расчеты с физическими лицами (Договора ГПХ)	-	-	-	148
Прочие	-	15	-	15
Итого	**997**	**4405**	**(4361)**	**1041**

3.8. Оценочные обязательства

В состав строки 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) отражен резерв на оплату неиспользованных отпусков:

Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных отпусков	127,8	-	-
Итого Оценочные обязательства	**127,8**	-	-

Отчет о целевом использовании средств:

3.9. Поступление целевого финансирования:

В 2021 и 2020 гг. Фонд получал финансирование в виде добровольных пожертвований для реализации своих уставных целей и задач. Данные представлены в Таблице:

(тыс. руб)

Поступления	2021 год	2020 год
WORLD FAMILY OF RADIO MARIAVIA VIAVALASSINA N. 40, ERBA, ITALY	9 592	9 026
Физические лица (б/н)	730	754
Физические лица (ящики в приходах)	583	684
ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ООО	300	-
ООО «КонКордия»	60	20
Итого Добровольные взносы и пожертвования (стр. 6230)	**11 265**	**10 484**
Итого Поступило средств (стр. 6200)	**11 265**	**10 484**

3.10. Использование целевого финансирования:

(тыс. руб)

Расшифровка Прочих расходов Использованных средств целевого финансирования приведено в следующей Таблице:

Использовано средств	2021 год	2020 год
Расходы на услуги банка	133	109
Оплата труда сотрудников, кроме аппарата управления	3 539	3 105
Услуги связи (интернет, телефон, почта)	328	245
Полиграфическик услуги	8	3
Представительские расходы	64	114
Охрана	54	48
Аудиторские услуги	90	-
Юридические, нотариальные услуги	76	
Расходы по авторскому вознаграждению	160	160
Вывоз и размещение отходов	32	30
Обслуживание передающего оборудования	345	337
Расходы с поставщиками	39	-
Пени, штрафы	53	-

Оценочные обязательства	128	-
Курсовые разницы	504	178
Прочие расходы (стр. 6350)	5 553	4 329

В Фонде в прошлых периодах был сформирован убыток от коммерческой деятельности. В настоящее время данный убыток полностью не погашен. Расшифровка целевых средств (стр. 1350 ББ), приведена в следующей Таблице:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Целевые средства (стр. 1350 ББ)	**(1)**	**625**	**276**
В том числе:			
Остаток средств целевого финансирования (Отчет о целевом использовании средств)	1 604	2 242	1 905
Убыток от коммерческой деятельности	(1 601)	(1 617)	(1 376)

4. Налоги.

Фонд является плательщиком единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения – «доход». Доходы признаются кассовым методом, с учетом положений ст. 346.17 и ст. 273 НК РФ. Объект налогообложения единым налогом в 2021 г. составил 11 тыс. руб. начислен налог 660 руб. (В 2020 г. Объект налогообложения единым налогом в составил 11 тыс. руб. начислен налог 660 руб)

Фонд владеет недвижимым имуществом и является плательщиком налога на имущество, который начислен в сумме 264 тыс. руб. (учитывается кадастровая стоимость). В 2020 г. –начислен налог на имущество 239 тыс. руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с усилением геополитической напряженности в феврале и марте 2022 года и значительными рисками для российской экономики произошло снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. Принимая во внимание имеющуюся на данный момент информацию, оценить последующее влияние этих событий на экономику Российской Федерации в целом и на отдельные ее отрасли не представляется возможным.

Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейших событий, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Фонд.

Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

6. Информация об аудиторе

На проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2021 год привлечена аудиторская фирма - ООО «АКГ «Вердиктум» согласно заключенного договора № 1268_АО_РСБУ-2022 от 10.01.2022 г.

7. Прочая информация

На дату составления бухгалтерской отчетности у Фонда нет судебных разбирательств и иных существенных рисков.

Президент Фонда Макаров А.В.

28.03.2022 г.