

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
Некоммерческий фонд «Радио Санкт-Петербургской митрополии «Град Петров»
(краткое наименование ФОНД «РПМ «Град Петров»)
ИНН 7801121257 КПП 780101001
за 2023 год**

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 23.02.1999

ОГРН 1037800079261

Учетный номер НКО 7814010168

Местонахождение: 199034 Санкт-Петербург Набережная Лейтенанта Шмидта д 39

Учредители: Санкт-Петербургская Епархия Русской Православной Церкви
(Московский Патриархат) ИНН 7813033140 ОГРН 1037858002423

Основной вид деятельности: радиовещание ОКВЭД 60.10.

Органы управления Фондом

Высший орган управления – Редколлегия Степанов А.О. Суровегина О.Н., Симис Е.Е.,
Зайцева А.С., Фанина Н.О.

Исполнительный орган – главный редактор Степанов Александр Олегович

Органы надзора: Попечительский совет Степанов А.О., Симис Е.Е.,

Панкратов А.Н., Туманов В.А., Муравьев Р.Н., Зайцева А. С.

Жуков А.А., Петров С. А., Басова Е.Ю., Полякова И.П.

Филиалы: отсутствуют

Списочная численность 15 человек

Среднесписочная численность 4 человека

Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Фонда в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом №1/09.16 от 16.09.2016.

Информация об учетной политике Фонда раскрыта ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1150 «Основные средства»:

3.1.1. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в первой бухгалтерской отчетности отражаются перспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования (СПИ) основных средств определяются Главным редактором, с учетом предполагаемого периодом использования основных средств.

Ликвидационная стоимость основных средств принимается равной 0.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно и отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета 02.1. «Амортизация собственных ОС» в дебет счета 83 «Добавочный капитал».

Переоценка основных средств не производится.

Наименование	Балансовая стоимость ОС на начало 2023г. (тыс. руб)	Поступило в 2023г. (тыс. руб)	Выбыло в 2023г. (тыс. руб)	Балансовая стоимость ОС на конец 2023г. (тыс. руб)
Недвижимое имущество из них:	-	-	-	-
В т.ч. амортизируемое				
не амортизируемое				
Движимое имущество (оборудование в консервации с 01.09.2022)	577,5	-	-	577,5
Всего				

Сверка остатков основных средств по группам:

Наименование	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	Амортизация			
Недвижимое имущество				-				
Движимое имущество	577	460					577	460
ИТОГО								

Признаков обесценения основных средств не имеется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств отсутствуют.

3.2.2. Арендованные основные средства отсутствуют

3.3. Финансовые вложения отсутствуют

3.4. Строка 1210 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.

Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются. Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 05, а также в отдельном регистре (таблица Excel). Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

Материальные ресурсы списываются в производство по себестоимости единицы запасов.

При отпуске запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы, используемые в некоммерческой деятельности, оцениваются по фактической себестоимости.

Наименование	На начало 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Поступило 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Выбыло 2023г./2022г. (тыс. руб.)	На конец года 2023г./2022г. (тыс. руб.)
Сырье и материалы	0/0	0/0	0/0	0/0
Топливо	0/0	0/0	0/0	0/0
Прочие материалы 1)детали и запасные части для орг. техники, орг. техника;	0/0	0/41	0/41	0/0
2)Канцелярия	0/0	10/0	10/0	0/0
Товары на складах (СД с записью радиопрограмм фонда)	2 027/2 027	0/0	5/0	2 022/2 027
Всего	2 027/2 027	10/41	15/41	2 022/2 027

Признаки обесценения запасов на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов отсутствуют.

3.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Наименование	На начало 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Поступило 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Выбыло 2023г./2022г. (тыс. руб.)	На конец года 2023г./2022г. (тыс. руб.)
Реализация произведений через интернет ресурс (сторонних организаций)	12/12	59 /54	58/54	13/12
Реализация произведений через интернет ресурс (собственный ресурс)	0/0	156/0	153/0	3/0

Гос контракты услуги подготовка и трансляция радиопрограмм	0/0	0/697	0/697	0/0
Услуги организации паломнических экскурсий	0/0	359/461	359/461	0/0
Услуги подготовка и трансляция радиопрограмм	0/0	40/0	40/0	0/0
Реализация продукции(СД с записями радиопрограмм)	225/246	21/7	218/27	28/225
Прочие	0/0	1 /0	1/0	0 /0
Всего	237 /258	636/1 219	829/1240	44/237

3.6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование	На начало 2023г./2022г (тыс. руб.)	Поступило 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Выбыло 2023г./2022г. (тыс. руб.)	На конец года 2023г./2022г. (тыс. руб.)
Обеспечения выданные	0 /185	284/0	284/185	0/0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	18/30	621/635	624/648	15/18
Задолженность по возмещению расходов	3/3	0/0	3/0	0/3
Переплата АО налогам и сборам	0/0	412/0	218/0	194/0
Всего	21/218	1 317/635	1 129/833	209/21

3.7. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Депозиты независимо от срока погашения (кроме депозитов до востребования) учитываются в составе финансовых вложений.

Наименование	На начало 2023г./2022г (тыс. руб.)	Поступило 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Выбыло 2023г./2022г. (тыс. руб.)	На конец года 2023г./2022г. (тыс. руб.)
Денежные средства на расчетном счете	379/1 008	6 856/6 825	6 423/7 454	812/379
Денежные средства в кассе	1/1	530/0	530/0	1/1
Всего	380/1 009	7 386/6 825	6 953/7 454	813/380

3.8. Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по четырем вариантам:

1. Поступления от юридических лиц на уставную деятельность по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51,50., счет 76 в корреспонденции со счетом 86;

Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров.

2. Поступления от физических лиц на сумму до 5 000 руб. на уставную деятельность по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 51,50. Аналитический учет в разрезе доноров не ведется.

3. Поступления от физических лиц на сумму более 5 000 руб. на уставную деятельность, по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 51,50. Аналитический учет в разрезе доноров ведется.

4. Поступления от юридических и физических лиц на целевые проекты, гранты, субсидии отражается по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51,50. Использование целевого финансирования отражается по счету 76 в корреспонденции со счетом 20, 25 в объеме затрат на мероприятия, являющиеся целью пожертвования. Аналитический учет затрат в разрезе договоров и доноров ведется

Целевые пожертвования		На начало 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Поступило 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Выбыло 2023г./2022г. (тыс. руб.)	На конец года 2023г./2022г. (тыс. руб.)
В денежной форме	Пожертвования, прибыль от коммерческой деятельности	2 133/2 890	5 339/6 235	4 712/6 992	2 760/2 133
	Средства грантов и субсидий	0/115	882/0	882/115	0/0
В форме ТМЦ		0/0	0/0	0/0	0/0
Всего		2 133/3 005	6 221/ 6 235	5 594/ 7 107	2 760/ 2133

3.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование	На начало 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Поступило 2023г./2022г. (тыс. руб.)	Выбыло 2023г./2022г. (тыс. руб.)	На конец года 2023г./2022г. (тыс. руб.)
Поставщики и подрядчики	378/469	3 893 /5 962	3 945/6 053	326/378
Расчеты с бюджетом	40/2	218/435	258/397	0/40
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (ком. деятельность)	0/36	0/0	0/0	0/36
Заработная плата работников	74/0	990 /959	1 064/885	0/74
Компенсация перерасхода работникам	1/0	12/20	11/19	2/0
Прочие	3/0	19/22	22/19	0/3
Всего	532/507	5 132/7 398	5300/7 373	328/532

3.10. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется один раз в год на 1 января отчетного года.

Сумма резерва рассчитывается как произведение количества дней предстоящих отпусков всех сотрудников организации (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации в целом за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов.

По состоянию на 31.12. отчетного года резерв на отпуска инвентаризируется. При выявлении недостаточности резерва делаются доначисления до фактической величины. При выявлении избыточности резерва избыток списывается на увеличение средств целевого финансирования.

Наименование	На начало 2023г.	Признано в 2023г.	Погашено в 2023г.	Списано как избыточная сумма	Доначислена недостающая сумма	На конец 2023г.
Резерв на оплату отпусков	0	94,5	78,8	15,7	0	0
Всего	0	94,5	78,8	15,7	0	0

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

4.1. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»

По данной строке отражено поступление денежных средств, полученных от Учредителя, иных юридических и физических лиц в форме пожертвований на ведение уставную деятельность.

4.2. Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

Прибыль фонда в 2023 г. сформировалась от операций по реализации продукции и услуг:

Наименование	Сумма
Выручка от реализации (НДС не облагается-УСНО), в т.ч.:	635,5
-Реализация произведений через интернет ресурс	214,2
-Услуги организации паломнических экскурсий	359,5
-Реализация продукции (аудио запись на СД)	20,6
-Реализация услуг по аудио записи программ и эфирной трансляции	40,0
Прочие услуги	1,2
Прочие внереализационные доходы	149,8
Прочие операционные доходы	15,7
Себестоимость	(270)
Прочие операционные (РКО, проч.)	(18,6)
Списание дебиторской задолженности	(191,4)
Налог на доход (УСНО 6%) за 2023 г.	(24)
Чистая прибыль	297,0

5. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

В 2023 г. Фонд осуществлял деятельность по основному виду деятельности -радио и интернет вещания, а так-же прочие виды деятельности , в соответствии с Уставом организации ,расходы по которым составили (тыс. руб):

№ п/п	Вид деятельности	2023 год	2022 год
1.	Радио, интернет вещание	5 419	6 787,6
2.	Деятельность, организации паломнических поездок	259,8	320,4
3.	Реализация продукции (радиопрограмм)через интернет -ресурс	5,0	0
	Всего	5 419	7 108

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 1 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" Фонд в бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию о связанных сторонах.

7. Информация об аффилированных лицах

В силу ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" у Фонда аффилированные лица отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность Фонда, после 31 декабря 2023 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

9. Условные обязательства

Условных обязательств на 31 декабря 2023 года нет.

10. Влияние геополитической обстановки и ограничений, связанных с коронавирусом

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Фонда за 2023 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Главный редактор НФ РПМ «Град Петров»
Степанов А.О.

11.03.2024г.

