

# 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, литера А, кв. 93  
тел. (812) 438-11-92, <http://www.radiomaria.ru>; e-mail: [info@radiomaria.ru](mailto:info@radiomaria.ru)  
ОГРН 1027802717931, ИНН 7805071261, КПП 781001001 ОКПО 44338734,

## ПОЯСНЕНИЯ

### К Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств Фонда развития некоммерческого радиовещания «Радио Мария» за 2023 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

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 Макаров Андрей Владимирович.

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
PB 23259 2	04.04.2013 - 12.04.2024	Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания (Роскомнадзор)

В 2022 и в 2023 годах Фонд осуществлял предпринимательскую деятельность- сдача в аренду технологического оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в фонде числятся 8 человека (на 31.12.22 – 6 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 № 4/2021 от 01.10.21) 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.)

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **2.1. Основные положения учетной политики**

#### 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

Начиная с 2022 г. Фонд применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

<b>Основные средства (учет до 31.12.2021 г.) ПБУ 6/01</b>		
Лимит признания объектами ОС	активов	Объекты, соответствующие условиям признания в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражались в составе Запасов.
Амортизация		Амортизация не начислялась
Износ		Износ начислялся линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1
Переоценка ОС		Не производится
<b>Основные средства (учет после 31.12.2021 г.) ФСБУ 6/2020</b>		
Лимит признания объектами ОС	активов	На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт Фонд не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены
Начисление амортизации		Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного

	прекращения использования основных средств.
Срок полезного использования (СПИ)	СПИ считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
СПИ, Ликвидационная стоимость	Являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
Обесценение основных средств	В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Федерация проводит проверку основных средств на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения
Выбытие ОС	Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.
Капитальные вложения	Капитальные вложения в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов

#### 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 отдельный учет расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности и расходов, связанных с иной, приносящей доход деятельностью

#### 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.

### 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».

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **Бухгалтерский баланс:**

#### **3.1. Основные средства**

**Наличие и движение основных средств за 2023 г. и информации о начисленной амортизации**

*(тыс. руб)*

<b>2023 год</b>	<b>Итого основные средства</b>	<b>Недвижимость</b>	<b>Оборудование</b>
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	<b>4 407</b>	2 341	2 067
Поступили основные средства	-	-	-
Выбыли основные средства	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	<b>4 407</b>	2 341	2 067
Амортизация на начало отчетного периода	<b>(2 554)</b>	(753)	(1 801)
Начислена амортизация	<b>(213)</b>	(160)	(53)
Выбытие амортизации	-	-	-
Амортизация на конец отчетного периода	<b>(2 767)</b>	(913)	(1 854)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	<b>1 853</b>	1 588	266
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	<b>1 640</b>	1 428	213

**Наличие и движение основных средств за 2022 г. и информации о начисленной амортизации**

*(тыс. руб)*

<b>2021 год</b>	<b>Итого основные средства</b>	<b>Недвижимость</b>	<b>Оборудование</b>
Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	<b>4 408</b>	2 341	2 067
Поступили основные средства	-	-	-
Выбыли основные средства	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	<b>4 408</b>	2 341	2 067
Амортизация на начало отчетного периода	<b>(2 342)</b>	(433)	(1 749)
Начислена амортизация	<b>(212)</b>	(160)	(52)
Выбытие амортизации	-	-	-
Амортизация на конец отчетного периода	<b>(2 5542)</b>	(753)	(1 501)
Остаточная стоимость на начало отчетного периода	<b>2 065</b>	1 748	318
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	<b>1 853</b>	1 588	266

### 3.2. Запасы

#### Наличие и движение Запасов за 2022 г.:

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2021	Поступление	Выбытие	31.12.2022
Канцтовары, хозтовары	-	3	(3)	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	8	(8)	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>11</b>	<b>(12)</b>	<b>-</b>

#### Наличие и движение Запасов за 2023 г.:

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2022	Поступление	Выбытие	31.12.2023
Канцтовары, хозтовары	-	2	(2)	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	6	(6)	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>(8)</b>	<b>-</b>

### 3.3. Дебиторская задолженность

#### Движение дебиторской задолженности 2022 г.

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2021	Поступление	Выбытие	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	-	(1)	1
Авансы выданные	210	35	(13)	233
Расчеты бюджетом по налогам и взносам	194	72	(65)	201
Расчеты с подотчетными лицами	47	6	(53)	-
Прочее	-	153	-	153
<b>Итого</b>	<b>453</b>	<b>113</b>	<b>(65)</b>	<b>588</b>

#### Движение дебиторской задолженности 2023 г.

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2022	Поступление	Выбытие	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	2	(2)	<b>1</b>
Авансы выданные	233	6	(51)	<b>188</b>
Расчеты бюджетом по налогам и взносам	201	1 837	(1775)	<b>263</b>
Расчеты с подотчетными лицами	-	5	-	<b>5</b>

Прочее	153	13	(153)	13
<b>Итого</b>	<b>588</b>	<b>1863</b>	<b>(1981)</b>	<b>470</b>

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

### 3.4. Финансовые вложения

Финансовых вложений нет

### 3.5. Денежные средства

(тыс. руб)

Денежные средства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетном счете	2606	124	911
Денежные средства в кассе	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2606</b>	<b>124</b>	<b>911</b>

### 3.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы на лицензию на программное обеспечение (неисключительные права на ПО) в размере 767 руб.

### 3.7. Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности 2022 г.

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2021	Поступление	Выбытие	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	267	545	(72)	740
Авансы полученные	6	-	(1)	5
Расчеты по налогам и сборам	527	216	(45)	521
Расчеты с персоналом по оплате труда	145	3427	(3437)	135
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
Прочие расчеты с физическими лицами (Договора ГПХ)	78	868	(914)	32
Прочие	215		(195)	20
<b>Итого</b>	<b>1238</b>	<b>4405</b>	<b>(4664)</b>	<b>1453</b>

Движение кредиторской задолженности 2023 г.

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2022	Поступление	Выбытие	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	740	4073	(3811)	1002
Расчеты по налогам и сборам	521	5258	(3859)	1920
Расчеты с персоналом по оплате труда	135	4103	(4072)	166
Авансы полученные	5	-	-	5
Прочие расчеты с физическими лицами (Договора ГПХ)	32	144	(181)	(5)
Прочие	20	223	(206)	37
<b>Итого</b>	<b>1453</b>	<b>13801</b>	<b>(12129)</b>	<b>3125</b>

Указанная кредиторская задолженность не является просроченной и/или сомнительной.

### 3.8. Оценочные обязательства

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

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных отпусков	669	385	127
<b>Итого Оценочные обязательства</b>	<b>669</b>	<b>385,3</b>	127

#### Отчет о целевом использовании средств:

### 3.9. Поступление целевого финансирования:

В 2022 и 2023 гг. Фонд получал финансирование в виде добровольных пожертвований для реализации своих уставных целей и задач. Данные представлены в Таблице:

(тыс. руб)

Поступления	2023 год	2022 год
WORLD FAMILY OF RADIO MARIA VIA VIAVALASSINA N. 40, ERBA, ITALY	10 870	8 313
Физические лица (б/н)	292	497
Физические лица (ящики в приходах)	325	790
ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ООО	300	300
ООО «КонКордия»	60	60
<b>Итого Добровольные взносы и пожертвования (стр. 6230)</b>	<b>11 847</b>	<b>9960</b>
<b>Итого Поступило средств (стр. 6200)</b>	<b>11 847</b>	<b>9960</b>

### 3.10. Использование целевого финансирования:

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

(тыс. руб)

Использовано средств	2022 год	2023 год
Расходы на услуги банка	97	105
Оплата труда сотрудников, кроме аппарата управления	3463	3600
Услуги связи (интернет, телефон, почта)	266	348
Охрана	48	48
Аудиторские услуги	25	25
Юридические, нотариальные услуги	65	47
Расходы по авторскому вознаграждению	160	160
Обслуживание передающего оборудования	337	348
Пени, штрафы	62	75
Оценочные обязательства	385	669
Амортизация ОС	213	212
Курсовые разницы	94	113
<b>Прочие расходы (стр. 6350)</b>	<b>5 215</b>	<b>5740</b>

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:

(тыс. руб)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
--------------	------------	------------	------------

<b>Целевые средства (стр. 1350 ББ)</b>	<b>743</b>	<b>727</b>	<b>2065</b>
<i>В том числе:</i>			
Остаток средств целевого финансирования (Отчет о целевом использовании средств)	2 958	2 320	3 670
Убыток от коммерческой деятельности	(2 215)	(1 601)	(1 617)

#### **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 2023 г. составил 11 тыс. руб. начислен налог 660 руб. (В 2022 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 880 тыс. руб. (учитывается кадастровая стоимость). В 2022 г. –начислен налог на имущество 297 тыс. руб.

#### **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

За период после 31.12.2023 г. и до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

В настоящее время Фонд продолжает деятельность в штатном режиме, осуществляется полноценное радиовещание, пожертвования, необходимые для осуществления деятельности поступают в нужном объеме. Руководством проведена оценка способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Фонда считает, что Фонд будет продолжать свою деятельность (соблюдение принципа непрерывности деятельности), и не известны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

#### **6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

**Президент Фонда**



**Макаров А.В.**

25.03.2024 г.