

Некоммерческое партнерство
«Производящая телевизионная компания «ПТК»
(НП «ПТК»)

ИНН 7709524991, КПП 770901001, ОГРН 1047796004310,
адрес: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 34, корп.7

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид осуществляемой экономической деятельности - Деятельность в области телевизионного вещания (ОКВЭД 60.20)

НП «ПТК» (учредитель и распространитель СМИ «Детский семейный образовательный телеканал «Радость моя»),

Детский семейный образовательный телеканал «Радость моя» предназначен для классического семейного просмотра. Телеканал призван способствовать формированию у зрителей нравственных ориентиров на основе православных, традиционных семейных и культурно-исторических ценностей России.

НП «ПТК» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Финансирование осуществляется за счет членских взносов и добровольных пожертвований.

Ежегодные членские взносы используются на обеспечение деятельности Партнерства. Уставом предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- поступлений от учредителей (членских взносов)
- добровольных пожертвований

В 2025 году были поступления от деятельности, приносящей доход от Передачи неисключительного права на сообщение по кабелю телепрограмм партнерам телеканала.

Организация не подлежит обязательному аудиту

С 01 января 2020 г. организация применяет УСН с объектом налогообложения –доходы.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

НП «ПТК», являясь некоммерческой организацией, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.1. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000(сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение и создание такого актива отражаются в составе

расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится.

Организация не проверяет основные средства на обесценение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По объектам основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

2.2. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 40 000 руб.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

2.3. Учет запасов

Приобретение материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы».

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

2.4. Учет процентов по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах, согласно Рабочему плану счетов.

2.5. Учет доходов и расходов

Учет расходов по ведению коммерческой деятельности на достижение уставных целей ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждой оказанной/выполненной услуги/работы.

Элементы затрат учитываются отдельно от некоммерческой деятельности.

По факту оказания/выполнения услуги/работы затраты списываются со счета 20.01 «Основное производство» в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.6. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование целевых средств по каждому источнику финансирования начинается с момента начисления обязательств и учитывается по методу начисления.

НП «ПТК», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». Затем по дебету счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование».

Средства целевого финансирования, направленные на финансирование деятельности организации отражаются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

База для распределения общехозяйственных затрат, относящихся к коммерческой и некоммерческой деятельности определяется пропорционально доле поступлений целевых средств, доходов от коммерческой деятельности в общей сумме поступлений.

2.7. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

НП «ПТК» формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

При приобретении основных средств и нематериальных активов отражается использование средств целевого финансирования по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и увеличение добавочного капитала в части фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Объединение показателей «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и «Целевые средства» в единую группу при отражении в бухгалтерском балансе по упрощенной форме не предусмотрено.

3. ПОЯСНЕНИЯ

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств
- пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 356	(5 358)	-	-	-	(224)	-	-	-	-	-	-	6 356	(5 582)
	За 2024 г.	6 356	(4 933)	-	-	-	(425)	-	-	-	-	-	-	6 356	(5 358)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	500	(333)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	500	(383)
	За 2024 г.	500	(250)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	-	500	(333)
Офисное оборудование	За 2025 г.	420	(420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	420	(420)
	За 2024 г.	420	(320)	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-	420	(420)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 410	(1 207)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	-	1 410	(1 300)
	За 2024 г.	1 410	(1 113)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	-	1 410	(1 207)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 026	(3 998)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-	-	4 026	(3 479)
	За 2024 г.	4 026	(3 250)	-	-	-	(148)	-	-	-	-	-	-	4 026	(3 398)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	774	998	1 423
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	117	167	250
Офисное оборудование	-	-	100
Производственный и хозяйственный инвентарь	110	203	297
Другие виды основных средств	548	628	777
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	340 003	(2 212)	48 674	-	-	(8 620)	-	-	-	-	-	-	388 676	(10 832)
	За 2024 г.	302 201	-	37 801	-	-	(2 212)	-	-	-	-	-	-	340 003	(2 212)
в том числе:															
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	340 003	(2 212)	48 674	-	-	(8 620)	-	-	-	-	-	-	388 676	(10 832)
	За 2024 г.	302 201	-	37 801	-	-	(2 212)	-	-	-	-	-	-	340 003	(2 212)
из них исключительные права	За 2025 г.	340 003	(2 212)	48 674	-	-	(8 620)	-	-	-	-	-	-	388 676	(10 832)
	За 2024 г.	302 201	-	37 801	-	-	(2 212)	-	-	-	-	-	-	340 003	(2 212)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 066	-	753	-	(2 082)	-	-	-	2 737	-	
	3а 2024 г.	2 033	-	2 197	-	(163)	-	-	-	4 066	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 902	-	85	-	(1 911)	-	-	-	1 076	-	
	3а 2024 г.	1 372	-	1 608	-	(78)	-	-	-	2 902	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 146	-	615	-	(163)	-	-	-	1 599	-	
	3а 2024 г.	651	-	577	-	(82)	-	-	-	1 146	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	18	-	45	-	(9)	-	-	-	54	-	
	3а 2024 г.	9	-	12	-	(4)	-	-	-	18	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	4 066	-	753	-	(2 082)	-	-	X	2 737	-	
	3а 2024 г.	2 033	-	2 197	-	(163)	-	-	X	4 066	-	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	18 070	-	-	-	-	18 070	
	3а 2024 г.	18 070	-	-	-	-	18 070	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	18 070	-	-	-	-	18 070	
	3а 2024 г.	18 070	-	-	-	-	18 070	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	89 064	7 119	-	(28 594)	-	67 589	
	3а 2024 г.	63 105	43 731	-	(17 771)	-	89 064	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	82 458	6 575	-	(26 587)	-	62 446	
	3а 2024 г.	60 090	40 137	-	(17 769)	-	82 458	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	50	1	-	-	-	51	
	3а 2024 г.	48	3	-	(2)	-	50	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	6	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	736	542	-	-	-	1 278	
	3а 2024 г.	194	542	-	-	-	736	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	561	-	-	(234)	-	328	
	3а 2024 г.	259	303	-	-	-	561	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 726	-	-	(310)	-	1 416	
	3а 2024 г.	1 012	714	-	-	-	1 726	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3 527	-	-	(1 457)	-	2 070	
	3а 2024 г.	1 501	2 026	-	-	-	3 527	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	107 134	7 119	-	(28 594)	X	85 659	
	3а 2024 г.	81 175	43 731	-	(17 771)	X	107 134	

Генеральный директор НП «ПТК»
Главный бухгалтер

Ж.А. Разаренова
Н.Н. Потехина