

**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 2022 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 2022г. (тыс. руб)	Поступило в 2022г. (тыс. руб)	Выбыло в 2022г. (тыс. руб)	Балансовая стоимость ОС на конец 2022г. (тыс. руб)
Недвижимое имущество из них:	-	-	-	-
В т.ч. амортизируемое не амортизируемое				
Движимое имущество	1 186,0	-	608,5	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	1186	0		609	469	929	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 2022г./2021г.	Поступило 2022г./2021г.	Выбыло 2022г./2021г.	На конец года 2022г./2021г.
Сырье и материалы	0	0	0	0
Топливо	0	0	0	0
Прочие материалы				
1)детали и запасные части для орг. техники;	0/0	41/173	41/173	0/0
2)материалы для ремонта помещения	0/0	0/67	0/67	0/0
Товары на складах (СД с записью радиопрограмм фонда)	2 027/2 042	0/78	0/93	2 027/2 027
Всего	2 027/2 042	41/318	4041/333	2 027/2 027

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 31.12.2022 г. отсутствует.

Наименование	На начало 2022г./2021г.	Поступило 2022г./2021г.	Выбыло 2022г./2021г.	На конец года 2022г./2021г.
Разбить по видам				
Услуги рекламы	0/0	0/17	0/17	0/0
Реализация произведений через интернет ресурс	12/12	54 /62	54/62	12/12
Услуги организации паломнических экскурсий	0/0	461/200	461/200	0/0
Гос контракты услуги подготовка	0/0	697/429	697/429	0/0

и трансляция радиопрограмм				
Услуги подготовка и трансляция радиопрограмм	0/0	0/500	0/500	0/0
Реализация продукции(СД с записями радиопрограмм)	246/307	0/19	27/80	225/246
Работы по озвучиванию литературных произведений	0,0/0,0	0/46	0/46	0,0/0,0
Прочие	0/0	7 /1	1/1	0 /0
Всего	258 /319	1 219/1 274	1 240/1 335	237/258

3.6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование	На начало 2022г./2021г.	Поступило 2022г./2021г.	Выбыло 2022г./2021г.	На конец года 2022г./2021г.
Обеспечения выданные	185 /0	0/330	185/145	0/185
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	30/10	635/520	648/499	18/30
Задолженность по возмещению расходов	3/3	0/0	0/0	3/3
Переплата АО налогам и сборам	0/9	0/0	0/9	0/0
Всего	218/22	635/850	833/652	21/218

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 2022г./2021г.	Поступило 2022г./2021г.	Выбыло 2022г./2021г.	На конец 2022г./2021г.
Денежные средства на расчетном счете	1 008/1 742	6 825/8 885	7 454/9 619	379/1 008
Денежные средства в кассе	1/0	0/338	0/337	1/1
Денежные средства на корпоративной карте	0/0	0/0	0/0	0/0
Всего	1 009/1 742	6 826/9 223	7 454/9 956	380/1 009

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 2022г./2021г.	Поступило 2022г./2021г.	Выбыло 2022г./2021г.	На конец года 2022г./2021г.
В денежной форме	Пожертвования, прибыль от коммерческой деятельности	2 890/3 425	6 235/8 070	6 992/8 605	2 133/2 890
	Средства грантов незавершенных	115/358	0/389	115/631	0/115
В форме ТМЦ		0/0	0/0	0/0	0/0
Всего		3 005/3 783	6 235/ 8 459	7 107/9 237	2 132/3 005

3.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование	На начало 2022г./2021г.	Поступило 2022г./2021г.	Выбыло 2022г./2021г.	На конец года 2022г./2021г.
Поставщики и подрядчики	469/332	5 962 /7 448	6 053/7 311	378/469
Расчеты с бюджетом	2/0	435/513	397/511	40/2
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (ком. деятельность)	36/0	0/82	0/46	36/36
Заработная плата работников	0/0	959 /1 114	885/1 114	74/0

Компенсация перерасхода работникам	0/0	20/163	19/163	1/0
Прочие	0/10	22/14	19/24	3/0
Всего	507/342	7 398/9 335	7 373/9 170	532/507

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 2022г.	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	Списано как избыточная сумма	Доначислена недостающая сумма	На конец 2022г.
Резерв на оплату отпусков	0	113	112	1	0	0
Всего	0	113	112	1	0	0

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

4.1. Строка 6226 «Целевые взносы»

По данной строке отражен остаток денежных средств, полученных от Учредителя, иных юридических и физических лиц в форме пожертвований.

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

Прибыль фонда в 2022 г. сформировалась от операций по реализации продукции и услуг:

Наименование	Сумма
Выручка от реализации (НДС не облагается-УСНО), в т.ч.:	1 219
-Реализация произведений через интернет ресурс	54
-Услуги организации паломнических экскурсий	461
-Гос контракты услуги подготовка и трансляция радиопрограмм	697
Прочие услуги	7
Прочие доходы (продажа основных средств)	6
Себестоимость	(320)

Прочие расходы (РКО, проч)	(62)
Налог на доход (УСНО 6%) за 2022 г.	(37)
Чистая прибыль	806

5. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

В 2022 г. Фонд осуществлял деятельность по радио и интернет вещания, расходы по которым составили (тыс. руб):

№ п/п	Вид деятельности	2022 год	2021 год
	Радио, интернет вещание	7 108	9 237
	Всего	7 108	9 237

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 2022 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

9. Условные обязательства

Условных обязательств на 31 декабря 2022 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 2022 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

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

28.03.2023г.

А.С. Степанов

