

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств по состоянию на 31.12.2021 года**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда развития образования «Айкью Опшн» («Возможность Интеллекта») (далее по тексту – «Фонд») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не было.

Корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало года не проводились.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Согласно п.2 ст. 14 Закона «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств и Пояснений к ним.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

### **1. Основные сведения о Фонде**

Благотворительный фонд развития образования «Айкью Опшн» («Возможность Интеллекта») (далее-Фонд), запись о создании юридического лица в ЕГРЮЛ внесена 09.01.2017, ОГРН 1177800000025, ИНН/КПП 7806259548/780601001, адрес регистрации: 195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., д. 64, лит. В, пом. 23Н, комната 49.

Основной вид деятельности - благотворительная деятельность, направленная на содействие повышению уровня компьютерной грамотности населения Российской Федерации, в частности, лиц школьного возраста. В 2021 году Фонд осуществлял следующие проекты благотворительной деятельности:

Проект «Мой первый код» - бесплатные курсы по программированию на Scratch для учеников в возрасте 7-12 лет в рамках внеурочной деятельности в государственных бюджетных учреждениях. Запуск проекта состоялся в 2017 году.

Проект «Мир Scratch» - проект по изучению основ программирования на Scratch для преподавателей 1-6 классов и их учеников. Курс предназначен для внеурочной деятельности в школах и центрах дополнительного образования.

Проект «Точки Роста IQ» - благотворительный проект для преподавателей центров «Точки Роста» и учеников в возрасте 7-14 лет по изучению программирования на Scratch.

Проект «Космическая верстка» - проект Фонда, в котором ученики средней и старшей школы знакомятся с основами HTML и CSS, и в конце курса создают сайт. Цель проекта - создать возможность для освоения учащимися 6-11 классов базовых и современных знаний и навыков, необходимых для профессии верстальщика.

Проект «Команда JavaScript» - благотворительный проект, благодаря которому учителя получают методические рекомендации для проведения уроков с интерактивными заданиями, а школьники 8-11 классов под их руководством бесплатно изучают основы браузерного JavaScript. Проект является продолжением и логическим развитием проекта «Космическая верстка».

Проект «Поколение Python» (курс для школ) - благотворительный проект по изучению программирования на Python для преподавателей бюджетных образовательных учреждений РФ и учеников 6-10 классов. Цель проекта - предоставить старшеклассникам возможность начать изучать программирование с нуля, как самостоятельно онлайн, так и в группе в школе.

Проект «Поколение Python: для начинающих» и «Поколение Python: для продвинутых» на Stepik.org – бесплатный онлайн-курс для всех, кто хочет научиться программировать на Python. Цель проекта- предложить онлайн- курс для всех, кто хочет научиться программировать на Python.

В октябре 2020г Фонд принял участие в конкурсе заявок на предоставление грантов Президента Российской Федерации в 2021г. с благотворительным проектом «Доступное IT-образование-повышение качества образовательных программ школьной внеурочной

деятельности через создание системы курсов по программированию, развитие общества преподавателей и повышение мотивации учеников». Фонд стал победителем конкурса, результаты которого были определены 14 января 2021г. Проект Фонда стартовал 01.02.2021г. Сумма проекта – 2 983 518,00 руб.

В 2021г. численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

Учредители Фонда и аффилированные лица:

Учредитель и Директор (Единоличный исполнительный орган) Фонда - Латохин Кирилл Игоревич, ИНН 781628200772.

Высший коллегиальный орган Фонда (Совет Фонда):

Белых Роман Александрович, ИНН 071518213798, член Совета Фонда.

Ромашкина Наталья Сергеевна, ИНН 100123397574, Председатель Совета Фонда.

Состав надзорных органов Фонда:

Попечительский совет Фонда является контролирующим органом Фонда и осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства Российской Федерации. Члены попечительского совета осуществляют свою деятельность на общественных началах. Попечительский совет Фонда избирается Советом Фонда на 5 лет. Заседания Попечительского совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

Состав Попечительского совета в 2021 году:

Химченко Татьяна Владимировна, ИНН 470419932046

Галак Ольга Петровна, ИНН 890410105341

## **2. Основные положения учетной политики**

Положение об учетной политике Фонда составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика на 2021 год утверждена Приказом б/н от 31.12.2020г.

Принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

Фонд планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов, утвержденной 14 января 2021г.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности Фонда в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение, такие как:

- показатели инфляции за соответствующий период;

- размер неосвоенных средств и неиспользованного целевого финансирования прошлых лет, сформировавшихся на конец соответствующих отчетных периодов в динамике и т.д.

При возникновении новых статей поступлений и (или) расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности Фонда, в утвержденную на соответствующий календарный год смету вносятся корректировки.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Фонда включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Фонда, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности, проверяются на обесценение на каждую отчетную дату и отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы"): по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

При передаче запасов для использования в деятельности Фонда их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по себестоимости каждой единицы.

Объекты, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 40 000 руб. 00 коп., и сроком использования более 12 месяцев, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Приобретенные в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

НМА отражаются на балансе в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды и использовать в своей благотворительной деятельности.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа. Согласно ПБУ 14/2007 п. 24: по НМА некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Обесценение НМА не производится.

Фонд не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 20% финансовых средств, расходуемых Фондом за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ.

Согласно благотворительной программе «Содействие», не менее 80% благотворительного пожертвования в денежной и натуральной форме должно быть использовано на благотворительные цели в течение года с момента получения Фондом этого пожертвования.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы»). Налоговая ставка - 6%. При исчислении и уплате страховых взносов организация применяет пониженные тарифы, установленные п.12 ст.58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

### **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

стр. 1210 Запасы

Отражены остатки неизрасходованных запасов на конец года в размере 963 370 руб. 00 коп. – аккаунты по программе «Миссия Коперника», учебный год 2021/2022, предназначенные для обеспечения уставной деятельности Фонда. Остаток запасов на начало отчетного периода составлял 249 930 руб. 20 коп.

стр.1230 Дебиторская задолженность

По данной строке отражена краткосрочная дебиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Общая сумма дебиторской задолженности на конец 2021 года составила – 813 139 руб. 90 коп., на начало 2021 года – 1 565 266 руб.99 коп.

Информация о дебиторской задолженности на конец отчетного 2021 года:

246 625 руб. 78 коп. - "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";  
352 559 руб. 54 коп. - Договор о предоставлении гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества № 21-1-003216 с Фондом президентских грантов;  
10 000 руб.00 коп. - договор № П110/2021 от 27.12.2021г. с ООО «АЙ РЕКОММЕНД ВОРК»;  
120 000 руб. 00 коп. – договор No УвО-33503/2021 от 14.12.2021 г. с АНО ДПО "УНИВЕРСАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ";  
100 000 руб. 00 коп. – договор б/н от 01.11.2021г. с ООО «Неправильная школа»;  
30 000 руб. 00 коп. – Договор возмездного оказания услуг б/н от 27.12.2021г. с ИП Плоткина М.Д.  
20 000 руб. 00 коп. - Договор-счет № Б1850106-61933767 от 21 декабря 2021г. с ООО «Тайм Пэд Лтд»

стр. 1250 Денежные средства

по строке 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются остатки денежных средств на банковских счетах:

- 1 141 099 руб. 25 коп. – расчетный счет в рублях;
- 1 055 839 руб. 65 коп. - валютный счет в фунтах стерлингов;
- 5 511 163 руб. 25 коп. – валютный счет в долларах США;
- 2 530 728 руб. 19 коп. – валютный счет в евро

в кассе организации – 49 589 руб. 93 коп.

стр. 1350 Целевые средства

Отражена информация о величине неиспользованных на конец отчетного периода целевых средств, предназначенных для обеспечения целей Фонда, ради которых он создан, в размере 10 983 335 руб. 12 коп. Величина неиспользованных целевых средств на конец предыдущего периода составляла 6 272 496 руб. 55 коп.

стр. 1520 Кредиторская задолженность

По данной строке показана краткосрочная кредиторская задолженность Фонда (п.19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общая сумма кредиторской задолженности на конец 2021 года составила 295 463 руб.16 коп., на начало 2021 года – 944 руб.00 коп.

Информация по кредиторской задолженности на конец отчетного 2021 года:

- 2 400 руб. 00 коп. - расчеты по налогам (единый налог за 2021г.);
- 64 900 руб. 00 коп. – НДС (за декабрь 2021г.);
- 228 160,69 – «Расчеты по оплате труда» (заработная плата за декабрь 2021г.)

стр. 1540 Оценочные обязательства

По данной строке на конец отчетного года сформировано оценочное обязательство по оплате работникам очередных отпусков за отработанное время в сумме 786 131 руб. 89 коп.

Оценочное обязательство по оплате работникам очередных отпусков за отработанное время за предыдущий отчетный период составляло 567 457 руб. 78 коп.

#### **4. Пояснения к существенным статьям отчета о целевом использовании средств**

В отчете о целевом использовании средств раскрыта информация о целевом использовании средств, полученных Фондом для обеспечения его уставной деятельности, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов (рекомендации Минфина России п. 26 ПЗ-1/2015).

В отчете отражен остаток на начало отчетного года, поступление средств, использование (расходование) и остаток средств целевого финансирования на конец отчетного периода (рекомендации Минфина России п. 27 ПЗ-1/2015).

По строке 6100 «остаток средств на начало отчетного года» отражен остаток средств на начало отчетного года в размере 6 272 496 руб. 55 коп.

По строке 6220 "Целевые взносы" отражена информация о величине принятых в отчетном периоде к бухгалтерскому учету денежных средств в размере 102 336 руб. 00 коп. - субсидия на нерабочие дни (указ Президента РФ от 20.10.2021 N 595).

По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены пожертвования, предоставленные гражданами и юридическими лицами в денежной и натуральной форме для реализации благотворительной программы Фонда, в том числе носящие целевой характер - грант, в размере 19 053 518 руб. 00 коп.

По группе статей «Расходы на целевые мероприятия» (строка 6310) отражается информация о целевых средствах (общая сумма средств), направленных на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой Фонда, списанных со счетов учета производственных затрат – 12 460 849 руб.43 коп.

По группе статей «Расходы на содержание аппарата управления» (строка 6320) отражаются расходы Фонда на оплату труда работников, включая налоги и другие расходы, связанные с содержанием аппарата управления, исходя из утвержденной сметы. По статье «расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» (строка 6321) отражается информация о расходах на оплату труда административно-управленческого персонала – 1 182 426 руб. 49 коп.

По строке 6322 «Выплаты, не связанные с оплатой труда», отражается информация о величине средств целевого финансирования, направленных на покрытие расходов по выплатам в пользу административно-управленческого персонала, не связанным с оплатой труда – 7 690 руб. 00 коп.

По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» отражена информация о величине средств целевого финансирования, которые были направлены в соответствии с утвержденной сметой на покрытие расходов на аренду помещения – 131 796 руб. 00 коп.

По строке 6326 «Прочие» отражена информация о величине средств целевого финансирования, которые были направлены в соответствии с утвержденной сметой на покрытие прочих связанных с содержанием аппарата управления Фонда, не указанных в строках 6321-6325 – 5 781 руб. 46 коп. (почтовые услуги и др. расходы).

По строке 6350 «Прочие» отражаются расходы Фонда, не указанные в других разделах «Использовано средств» Отчета, а именно расходы по проведению специальной оценки условий труда, аудиторские услуги, консультационные услуги, расходы на приобретение программы для обмена электронными документами, услуги нотариуса, банковские услуги и др. – 656 472 руб. 05 коп.

По статье «Остаток средств на конец отчетного года» отражено кредитовое сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» на конец отчетного периода – 10 983 335 руб. 12 коп.

#### **5. Сведения о связанных сторонах**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Фондом основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- краткосрочных - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные

обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала):

- Директор Фонда - заработная плата (включая начисления) за 2021 год составила 265 644 руб. 13 коп.

- Главный бухгалтер Фонда - заработная плата (включая начисления) за 2021 год составила 916 782 руб. 36 коп.

#### **6. События после отчетной даты**

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

- существенных событий после отчетной даты не было.

Фонд по результатам своей деятельности не имеет оснований и намерений, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения или существенного сокращения своей деятельности. Фонд имеет планы и возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, развивая программы обучения и увеличивая количество подопечных. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор

Латохин К.И.

21.02.2021г.