

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год Регионального благотворительного общественного фонда помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе»

г. Москва

«28» марта 2023 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тысячи рублей

Бухгалтерская отчетность Регионального благотворительного общественного фонда помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе» за 2022 год состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики и сформирована по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в соответствии с порядком, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Региональный благотворительный общественный фонд помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе» (РБОФ «Лечим вместе»).

- 1.1. Дата создания Фонда: 06 мая 1999 г.
- 1.2. Юридический адрес: г. Москва, ул. Усачева, д. 38
- 1.3. Фактический адрес: г. Москва, ул. Саморы Машела, д.1, каб. 2Аг-030.
- 1.4. ОГРН: 103773953690
- 1.5. ИНН/КПП: 7704201235/770401001
- 1.6. Свидетельство о государственной регистрации выдано Министерством юстиции Российской Федерации по г. Москве 10.02.2016 г.
- 1.7. Последняя редакция Устава организации утверждена 02 ноября 2015 г. Протоколом № 3 Общего собрания Фонда.
- 1.8. Основным видом деятельности Фонда в соответствии с учредительными документами является содействие обеспечению дорогостоящими медикаментами детей, страдающих тяжелыми заболеваниями крови, пациентов детских лечебных заведений, проведению им дорогостоящих операций; содействие повышению квалификации детских врачей в области гематологии, онкологии и иммунологии (Код по ОКВЭД2 - предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания - 88.9).
- 1.9. Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 1 человек.

ФОТ — 1 859 тыс.руб.,

Средняя заработная плата за 2022 г. - 39 тыс.руб.

1.10. Руководство текущей деятельностью РБОФ «Лечим вместе» осуществляется Президентом Масчаном Алексеем Александровичем и Исполнительным директором Черновой Ириной Матвеевной.

2. Сведения об учетной политике

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Фонда утверждена Приказом № 4 от 30.12.2021г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2022 год». В течение налогового периода изменения в учетную политику не вносились.

2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Учетной политикой определены нижеследующие существенные способы ведения бухгалтерского учета:

2.3.1. Основные средства.

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты принимаются к учету в качестве основных средств, если они предназначены для использования в уставной деятельности и для управленческих нужд при одновременном выполнении условий, содержащихся в п.4 ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется в общем порядке п.28 ФСБУ 6/2020.

2.3.2. Материально-производственные запасы.

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Объекты принимаются к учету по фактической себестоимости и при выбытии списываются по средней себестоимости. Единицей учета является номенклатурный номер. Затраты на приобретение ТМЦ, предназначенные для административных нужд, учитываются в текущем периоде.

2.3.3. Финансовые вложения.

Объекты принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. При выбытии списываются по стоимости единицы.

2.3.4. Учет средств целевого финансирования.

Средства целевого финансирования принимаются к учету в момент начисления обязательства. Учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Расчеты с благотворителями отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.3.5. Расходы.

Признание расходов осуществляется в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической их оплаты. Расходы на содержание административного аппарата Фонда отражаются в учете в качестве общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные

расходы» с последующим ежемесячным списанием в полном объеме на счет учета средств целевого финансирования.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

2.4. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы.

3. Сведения об основных показателях деятельности

3.1. Нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства, долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов на балансе Фонда нет.

3.2. Запасы по состоянию на 31.12.2022 г. составили 372 тыс. рублей, в т.ч.:
– оборудование для пищеблоков детских клинических больниц, приобретенное за счет средств целевого финансирования – 372 тыс. рублей.

3.3. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 291 тыс. рублей, в т.ч.:

- авансы, выданные поставщикам – 15 тыс. рублей;
- переплата по налогам и сборам – 5 тыс. рублей;
- выданные подотчетные суммы – 271 тыс. рублей;

Резервов по сомнительным долгам не создавалось, так как Дебиторская задолженность не содержит признаков сомнительности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2022 г. составили 20 161 тыс. рублей, в т.ч.:

- текущий расчетный счет – 9 132 тыс. рублей;
- текущий валютный счет (доллары США) – 11 029 тыс. руб. (156 806,29 долл.США).

Остаток денежных средств на валютном счете по состоянию на 31.12.2022 года рассчитан по курсу 70,3375 руб. за 1 доллар США.

3.5. Кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

3.6. Получено средств целевого финансирования за отчетный период 8 036 тыс. рублей, это средства, полученные Фондом от благотворителей.

3.7. Средства целевого финансирования израсходованы следующим образом:

- расходы на целевые мероприятия (благотворительные цели) – 6 795 тыс. рублей;
- расходы на содержание аппарата управления – 2 419 тыс. рублей, из них:

- оплата труда административно-управленческого персонала, в том числе отчисления на социальные нужды – 2 305 тыс. рублей;
- прочие расходы на содержание аппарата управления – 114 тыс. рублей;

За счет средств целевого финансирования списан убыток от прочих доходов и расходов в размере 487 тыс. рублей

Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 2022 года составил 20 378 тыс. рублей.

3.8. В 2022 году Фондом не осуществлялась прочая приносящая доход деятельность, коммерческая деятельность не велась. В отчете о финансовых результатах Фонда за 2022 год отражены прочие доходы и расходы в следующих размерах:

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 10 555 тыс. рублей, в том числе:

- положительные курсовые разницы по денежным средствам, хранящимся на валютном счете Фонда – 10 555 тыс. рублей. Средства планируется использовать в благотворительных целях.

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 11 042 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на услуги банков – 39 тыс. рублей;
- расходы в виде отрицательных курсовых разниц по денежным средствам, хранящимся на валютном счете Фонда – 11 003 тыс. рублей.

Полученный убыток за 2022 год составил 487 тыс. рублей и был покрыт за счет средств целевого финансирования.

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются члены Президиума Фонда:

- Чернова И.М.,
- Хачатрян Л.А.,
- Мякова Н.В.

Единоличный исполнительный орган Фонда – Президент Масчан А.А.

Операций со связанными сторонами в 2022 году не было.

5. Сведения о бенефициарных владельцах

Во исполнение п. 7 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сообщаем, что в соответствии с п.1 ст.123.18 ГК РФ учредители Фонда не имеют имущественных прав в отношении Фонда. Вместе с тем лицами, имеющими возможность контролировать действия Фонда, являются:

Масчан Алексей Александрович – Президент;
Чернова И.М. – Член Президиума Фонда;
Хачатрян Л.А. – Член Президиума Фонда;

Мякова Н.В. – Член Президиума Фонда;
Бородина В.А. – Член Совета Фонда.
Масчан А.А. – Член Совета Фонда.

6. Сведения об оценочных обязательствах

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. на балансе Фонда на 31.12.2022 года не числилось задолженности с признаками сомнительности.

По состоянию на 31.12.2022 года – создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 446 тыс.руб.

7. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

В связи с неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете при отражении хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, в учетную политику Фонда на 2022 год внесены изменения в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

Организация отражает последствия изменения учетной политики без ретроспективного пересчета показателей отчетности и сравнительных данных за 2021 год путем единовременного отражения изменений на начало 2022 года.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год приведены скорректированные сравнительные данные за 2021. Информация о корректировках сравнительных данных представлена в следующей таблице:

Форма «Отчет о целевом использовании средств» графа «За январь-декабрь 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировок	Сумма после корректировок	Корректировка	Пояснение
Целевые взносы (6220)	10 384	0	10 384	Корректировка строки для отражения суммы поступлений в соответствии с Информацией Минфина России ПЗ-1/2015
Добровольные имущественные взносы и пожертвования (6230)	0	8877	8877	Корректировка строки для отражения суммы поступлений в соответствии с Информацией Минфина России ПЗ-1/2015

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировок	Сумма после корректировок	Корректировка	Пояснение
Прибыль от приносящей доход деятельности (6240)	0	33	33	
Всего поступило средств (6200)	10384	8910	(1474)	
Расходы на содержание аппарата управления (6320)	(1678)	(1641)	37	
Прочие (6326)	(177)	(140)	37	
Прочие (6350)	(1437)	0	1437	
Всего использовано средств (6300)	(6312)	(4838)	1474	
Остаток средств на конец отчетного года (6400)	22043	22043	0	

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и целевое использование средств, поэтому сравнительные данные за 2021 и 2020 гг. не корректировались.

8. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

9. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Фонда

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Фонда в 2022 году. Фонд реализовал

ряд мероприятий в 2020-2021 году для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов. В настоящее время Фонд оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

10. Раскрытие информации по рискам

В процессе хозяйственной деятельности Фонда подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

Финансовые риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Фонда последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на материалы и оборудование, необходимые для осуществления деятельности по благотворительным программам.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Фонда последствиями при изменении условий и объемов получения займов. В связи с тем, что Фонд в своей деятельности не получает заемных средств, кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые Фонда: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам. Риски отсутствуют, т.к. на балансе Фонда нет кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года, погашение обязательств производится за счет средств целевого финансирования.

Правовые риски

Риски неисполнения контрагентами своих обязательств минимизируются путем защиты интересов Фонда при заключении договоров поставки. Правовые риски незначительны, т.к. применяемые формы договоров с поставщиками. У Фонда нет судебных споров.

Деятельность Фонда не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации, Фонд не осуществлял в 2022 году внешнеэкономических операций, связанных с поставкой оборудования и ТМЦ для осуществления благотворительных программ.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет свою деятельность и (или) зарегистрирован в качестве налогоплательщика. отсутствуют, т.к. Фонд не

ведет благотворительной деятельности в регионах со сложной экономической, политической, климатической обстановкой.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Фонда на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Фонда. Руководство Фонда не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности Фонда, т.к. Фонд осуществляет свою деятельность в рамках полученных благотворительных взносов от жертвователей. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Фонда могут отличаться от фактических результатов.

Репутационные риски

минимальны, т.к. судебных процессов нет, жалоб от контрагентов в адрес Фонда не поступало на протяжении последних 3х лет. Репутация Фонда может быть признана положительной.

Исполнительный директор

И.М. Чернова
И.М. Чернова
РЕОФ
«Лечим вместе»
10377893369211
08055356211
МОСКВА