

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022г., отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 г., включая основные положения учетной политики

Настоящее пояснение прилагается к бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «В твоих руках» за 2022 год, которая сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2022 год входят:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 год;
2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год;
3. Отчет о движении денежных средств за 2022 год;
4. Отчет о целевом использовании средств за 2022 год;
5. Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Организация не предоставляет:

Отчет об изменениях капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (Информация Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

1. Основные сведения

1.1. Описание Организации

Свидетельство о государственной регистрации организации Благотворительный фонд «В твоих руках» зарегистрировано и выдано Министерством юстиции Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации Благотворительный фонд «В твоих руках» выдано: «02» ноября 2012г.

Управлением Министерства юстиции по г. Москве Благотворительному фонду «В твоих руках» присвоен учетный номер 7714013880.

ИНН 7718748155, свидетельство о постановке на налоговый учет от 13 ноября 2012г. Выдано Инспекцией ФНС №18 по г. Москве.

Численность персонала Организации по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 4 человека. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2022 года 4 человека.

Благотворительный фонд «В твоих руках» зарегистрирован по адресу: 102758, Москва г, Алымов пер., дом №4, кв. 43

Почтовый адрес Благотворительного фонда «В твоих руках»: 102758, Москва г, Алымов пер., дом №4, кв. 43

Учредителями Организации является:

Карева Зоя Александровна

Агапова Елена Александровна

Форосенко Андрей Владимирович

Благотворительный фонд не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Полученная прибыль используется только для выполнения целей Фонда, определенных в Уставе, и не распределяется между учредителями.

Краткая характеристика деятельности Благотворительного фонда в 2022 году:

- Благотворительная деятельность, направленная на привлечение средств, для реализации уставных целей Фонда.

Уставными целями Благотворительный фонд «В твоих руках» в соответствии с Уставом Фонда являются:

- Содействие социальной адаптации воспитанников детских домов, школ-интернатов, приютов и детей группы риска, также выпускников детских сиротских учреждений, путем привития им необходимых жизненных навыков и развития личности ребенка;
- Всесторонняя поддержка воспитанников детских домов, школ-интернатов, приютов и детей группы риска, также выпускников детских сиротских учреждений;
- Всесторонняя поддержка людей с ограниченными возможностями и их семей;
- Всесторонняя поддержка детей и семей группы риска;
- Всесторонняя поддержка пожилых людей;
- Профилактика социального сиротства;
- Развитие добровольческого движения для помощи людям из группы риска;
- Привлечение добровольцев и осуществление реализации программ Благотворительного фонда с их помощью;
- Осуществление информационной поддержки социально значимых проектов во всех перечисленных областях;
- Содействие межрегиональному информационному обмену, международному научному и научно-практическому обмену.

В 2022г. Благотворительный фонд «В твоих руках» применял упрощенную систему налогообложения.

1.2. Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2022 года высший орган управления – Правление Благотворительного фонда. Члены правления:

Карева Зоя Александровна
Агапова Елена Александровна
Форосенко Андрей Владимирович

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Благотворительного фонда - Коновалова Елена Владимировна.

1.3. Филиалы (структурные подразделения) организации

В 2022 году БФ «В твоих руках» обособленных подразделений фонд не имел.

2. Учетная политика Организации

Настоящий бухгалтерский отчет БФ «В твоих руках» подготовлен на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом б/н от 31.12.2021 г.

В 2022 году БФ «В твоих руках» не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.200 N 11н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2020 N 114н).

Бухгалтерский учет в БФ «В твоих руках» ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С)

Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется без предварительного начисления пожертвований (кассовым методом). С целью обеспечения

информации о размере поступлений от конкретного жертвователя в момент поступления средств делается бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счета 20 «Основное производство», субсчет «Затраты по некоммерческой деятельности». В конце отчетного года затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Административные расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, списываются в соответствии с хронологией поступления средств. Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Предметы служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 40000 рублей признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль, за их движением.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения; Готовая продукция производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н - Оценочное обязательство формируется по отпускам по индивидуальному методу — сумма отпускного обязательства рассчитывается персонально по каждому из сотрудников исходя из количества заработанных неиспользованных дней отпуска на отчетную дату (31 декабря) и величины среднего дневного заработка, с учетом налогов, сборов и иных платежей.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в следующие сроки:

- Основные средства, дебиторская задолженность и нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: кассовых операций – 1 раз в год;

- Материалов – 1 раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности.

В случае смены материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

3. Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года. Целевые поступления.

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2022 года составлял 1 292 тыс. рублей. Получено средств целевого финансирования на ведение уставной деятельности и содержание Организации в сумме 6 421 тыс. рублей.

3.1 Расходы за период январь-декабрь 2022 года.

- Расходы на проекты и программы составили – 4 397 тыс. рублей.

- Расходы на содержание организации – 1 124 тыс. рублей.

• Прочие расходы – 6 тыс. рублей.

Итого израсходовано 5 529 тыс. рублей.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2022 г. – 2 184 тыс. рублей.

3.2 Информация по прочим расходам на содержание аппарата управления.

Структура денежных средств, отраженных по строке 6326 «Прочие» (Расходы на содержание аппарата управления) отчета о целевом использовании денежных средств, представлена ниже (тыс. руб.)

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Ежемесячные взносы, электронная подпись	36	39
IT услуги		25
Аудиторские услуги	47	48
Бухгалтерские услуги	313	330
Почтовые услуги	2	1
Расходы на услуги банков	48	50
Услуги связи	14	37
Эквайринг		41
Итого:	460	571

3.3 Информация по добровольным имущественным взносам и пожертвованиям.

Структура денежных средств, отраженных по строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отчета о целевом использовании денежных средств, представлена ниже (тыс. руб.)

	За 2022г.	За 2021г.
Благотворительные пожертвования		
БФ Абсолют-помощь	1 399	0
ООО «БиСиДжи»	1 198	1 835
ЮниКредит Банк	531	0
Частные пожертвования ч/з систему ТинькоффБанк	1 237	1 129
ФПГ	0	950
Другие	2056	1942
Итого:	6 421	5 856

3.4 Информация по расходам связанным с целевыми программами.

Структура денежных средств, отраженных по строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия» отчета о целевом использовании денежных средств, представлена ниже (тыс. руб.)

Наименование программы	За 2022г.	За 2021г.
Программа "Наставничество"	1 066	1 440
Программа "Точка роста"	1 789	2 209
Программа "Я выбираю профессию"	1 229	1 074
Программа "16+"	313	74
Итого:	4 397	4 797

Виды расходов денежных средств, отраженных по строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия» отчета о целевом использовании денежных средств, представлена ниже (тыс. руб.)

	На 31.12.2022г.
Аренда помещений	15
Вознаграждение преподавателям	970
Материальная помощь	48
Обучение	160
Оплата труда	2 547
Бухгалтерские услуги	47
Офисные расходы	59
Питание	60
Проезд	11
Проживание детей	111
Прочие расходы	19
Выездные программы	13
Расходы на бензин	1
Расходы на проведение мероприятий	108
Расходы по доставке	8
Материалы	220
Итого:	4 397

Программа «Я выбираю профессию»: цель программы - содействие осознанному выбору будущей профессии и подготовка к трудоустройству воспитанников и выпускников учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В рамках программы проводятся профориентационные экскурсии в компании и на предприятия, где дети знакомятся с разнообразными профессиями и потенциальными работодателями; подростки участвуют в профориентационных тренингах; проходят индивидуальные профпробы; участвуют в групповых и индивидуальных стажировках.

Программа «Наставничество»: цель программы - социальная адаптация и подготовка к самостоятельной жизни подростков, воспитывающихся в учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, через индивидуальное общение с волонтером-наставником. В рамках программы проводится отбор, собеседование, психологическое тестирование и подготовка волонтеров, желающих стать наставниками для подростков из учреждений. Проводятся мероприятия с участием детей и потенциальных наставников для создания благоприятных условий знакомства и сближения детей и взрослых. Формируются пары «подросток-наставник», исходя из потребностей ребенка. Пары сопровождаются координатором и психологами программы. Регулярно проводятся клубы Наставников с целью повышения компетенций волонтеров и профилактики эмоционального выгорания.

Программа «Точка роста»: цель программы - создать условия для разностороннего развития воспитанников учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В рамках программы Фонд организует дополнительные занятия с репетиторами, логопедами и психологами. Организует кружки и секции, исходя из интересов детей. Проводит различные мероприятия (игры, конкурсы, соревнования и т.п.), в которых дети могут проявить свои личностные качества. Также Фонд организует мероприятия по повышению компетенций сотрудников учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Программа «16+»: в рамках программы Фонд оказывает поддержку, материальную помощь и сопровождение выпускников из детских домов и школ-интернатов

3.5. Информация по расходам связанным с оплатой труда аппарату управления.

Размер вознаграждения директору за выполнение административно-хозяйственных функций (включая налоги ФОТ и резервы ежегодных отпусков) составил 514 215,57 руб.

3.6 Информация по расходам связанным с иными мероприятиями.

В состав расходов денежных средств, отраженных по строке 6313 «Иные мероприятия» отчета о целевом использовании денежных средств вошла оплата услуг по договорам ГПХ и составила 970 тыс. руб.

4. Связанные стороны

В 2022 году операции со связанными сторонами не раскрываются, т.к. фонд не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), т.к. является некоммерческой организацией.

5. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			уликевая по условиям договора	великие резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				уликевая по условиям договора	великие резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитасиисси проценты, штрафы и иые нечисления	погашение	сливание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
+ Добавить строку														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	184	-	102	-	-	-	-	-	-	5	291	-
	5530	за 2021г.	255	-	80	-	(151)	-	-	-	1	-	184	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	21	-	88	-	-	-	-	-	-	-	87	-
	5532	за 2021г.	9	-	19	-	(7)	-	-	-	-	-	21	-
Прочая	5513	за 2022г.	163	-	36	-	-	-	-	-	-	5	204	-
	5533	за 2021г.	246	-	61	-	(145)	-	-	-	1	-	163	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
+ Добавить строку														
Итого	5500	за 2022г.	184	-	102	-	-	-	-	-	X	-	5	291
	5520	за 2021г.	255	-	80	-	(151)	-	-	-	X	1	-	184

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
+ Добавить строку											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	2 11	17 -	- -	(7) (10)	- -	- 1	- -	5 2	18 2
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	- 5	16 -	- -	(2) (5)	- -	- -	- -	- -	14 -
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	1 4	- -	- -	- (2)	- -	- -	- -	- -	2 1
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	1 3	1 -	- -	(5) (3)	- -	- 1	- -	5 -	1 1
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	- -
+ Добавить строку											
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	2 11	17 -	- -	(7) (10)	- -	X X	- 1	5 -	18 2

6. Информация по составу денежных средств.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса представлена ниже (тыс. руб.)

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Средства на расчетных счетах	1 995	1 188
Итого:	1 995	1 188

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении в разрезе текущей финансовой деятельности.

7. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2022 году БФ «В твоих руках» не осуществлял операции в иностранной валюте.

8. Резерв под снижение стоимости запасов.

В 2022 году БФ «В твоих руках» данный резерв не формировал, поскольку признаков обесценения запасов выявлено не было

9. Резерв на оплату отпусков работников организации.

В 2022 году БФ «В твоих руках» резерв на оплату предстоящих отпусков формировался, и составил 83 264 руб.

10. Существующие и потенциальные иски против БФ «В твоих руках»

БФ «В твоих руках» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

11. Информация о совместной деятельности

БФ «В твоих руках» не вел совместной деятельности в 2022 году.

12. Информация об исправлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 27.06.2023г. является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2023г. Исправления внесены в связи с допущенными ошибками:

- - не была прописана методика по формированию резервов;
- - скорректировали ошибочные значения в отчетности за предыдущие года;
- - в пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 г., включая основные положения учетной политики, добавили:
 - ✓ пояснения по стр.1350, 1520,1540;
 - ✓ информацию по основным жертвователям в 2022 году;
 - ✓ информацию о влиянии на Фонд СВО.

13. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Благотворительный фонд «В твоих руках» будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

14. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Организации не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации.

Специальная военная операция и экономические санкции против Российской Федерации в 2022 отчетном году не повлияли на программную деятельность организации.

Фонд потерял часть доноров — компаний, покинувших российский рынок. В то же время руководство фонда оперативно разрабатывало новую финансовую стратегию, позволяющую сохранить объемы оказываемой помощи подопечным и продолжать развивать организацию. Удалось привлечь новых доноров для проведения всех запланированных мероприятий в 2022 году.

Организация продолжает деятельность в полном объеме.

Других существенных событий после отчетной даты, способных негативно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности фонда, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Директор БФ «В твоих руках» _____ /Кочина М.В./

