

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье» (далее Фонд) сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой Фонда.

1. Сведения об организации

Полное наименование - Благотворительный фонд содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье».

Сокращенное наименование – Фонд «Замоскворечье».

Адрес места нахождения: 115184, г. Москва, 1-й Новокузнецкий пер. д. 4, стр. 1, пом.7.

Фонд был создан на основании решения Учредителя (Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Православный Свято-Тихоновский Гуманитарный Университет») от 16.03.2006 № Р1-051/01.

Дата государственной регистрации – 06 июня 2006 года (свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008485585 от 06.06.2006).

Основной государственный регистрационный номер – 1067799018143.

ИНН 7705516037, КПП 770501001 (свидетельство о постановке на налоговый учет серия 77 № 004514342 от 06.06.2006).

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Прежнее название организации: Православный благотворительный фонд «Замоскворечье» было изменено в соответствии с предупреждением Министерства Юстиции Российской Федерации №77/03-4772 от 03.02.2022г. и требованиями Федерального Закона №68-ФЗ от 05.04.2021 «О внесении изменений в Федеральный Закон №125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях». Протоколом №27 от 09.03.2022г. принято решение об изменении названия с «Православный благотворительный фонд «Замоскворечье» на «Благотворительный фонд содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье»..

Среднесписочная численность сотрудников Фонда за 2022 год – 4 человека, за 2021 год – 4 человека.

Органами управления Фонда в соответствии с его уставом являются:

- *Высший орган управления* - Совет Фонда;
- *Единоличный исполнительный орган управления* – Директор.

Органом надзора и контроля Фонда является Попечительский совет.

Количественный состав Совета Фонда не может составлять менее 3 (трех) членов.

Первоначальный количественный и персональный состав высшего органа управления Фонда устанавливается учредителем Фонда при его создании. Определение дальнейшего количественного и персонального состава Совета осуществляется решением Совета. Срок полномочий членов Совета - пять лет.

Состав Совета Фонда:

- Воробьев Владимир Николаевич – Председатель Совета;
- Артамкина Ирина Георгиевна – член Совета;
- Таланкина Мария Владимировна – член Совета.

Директор Фонда - Таланкина Мария Владимировна.

Количественный и персональный состав Попечительского совета определяется решением Совета Фонда, количество членов Попечительского совета не может быть менее 3 (трех). Срок полномочий членов Попечительского совета - пять лет. Попечительский совет осуществляет свою деятельность на общественных началах.

Состав Попечительского совета:

- Бушуева Ирина Васильевна;
- Терентьева Татьяна Христофоровна;
- Щелкачева Ирина Владимировна.

Благотворительный фонд содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье» является неправительственной, не имеющей членства унитарной некоммерческой социально ориентированной благотворительной организацией, учрежденной юридическим лицом на основе добровольных имущественных взносов, преследующей благотворительные, культурные, образовательные и иные социальные, общественно полезные цели, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не передающей полученную прибыль учредителям.

Фонд действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», иными нормативными актами Российской Федерации, уставом Фонда.

Целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов, других не запрещенных законом поступлений, направляемых, в частности, на:

- социальную поддержку и защиту граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

- оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

- содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;

- содействие защиты материнства, детства и отцовства;

- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан.

Основным видом деятельности Фонда является благотворительная деятельность по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Предметом деятельности Фонда является осуществление в соответствии с действующим законодательством РФ следующих видов деятельности, направленных на достижение целей, ради которых он создан:

- прием пожертвования (в том числе, через ящики для сбора благотворительных пожертвований), меценатскую поддержку, взносы и иные средства, в том числе денежные, а также другое движимое и недвижимое имущество, включая имущественные права;

- получение и предложение пожертвования (и/или гранты) в рамках осуществления своих благотворительных программ.

В рамках своей деятельности Фонд имеет право осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан, и соответствует указанным целям.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, направляются на цели, ради которых создан Фонд.

В 2022 году Фонд осуществлял благотворительную деятельность по целевым программам БП1 и БП2.

Благотворительная программа №1 «Многодетные» (БП1) действует с момента регистрации Фонда в июне 2006 года, ежегодно продлевается Фондом, в том числе продлена на 2023 год.

Основными целями Благотворительной программы № 1 являются:

1. осуществление социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права;
2. содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
3. содействие защите материнства, детства и отцовства.

В соответствии с указанной программой Фонд оказывает денежную помощь детям, проживающим в многодетных или нуждающихся семьях, инвалидам, тяжелобольным, малообеспеченным и нуждающимся гражданам.

Благотворительная программа №2 «Медицина» (БП2) действует с третьего квартала 2007 года, ежегодно продлевается Фондом, в том числе продлена на 2023 год.

Основной целью Благотворительной программы № 2 является содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, реабилитационных мероприятиях, а также пропаганды здорового образа жизни и улучшения морально-психологического состояния граждан.

С этой целью Фонд оказывает материальную и информационную помощь следующим категориям граждан:

- семьям, имеющим онкологических больных;
- инвалидам и тяжелобольным, нуждающимся в обследовании, лечении, профилактических и реабилитационных мероприятиях.

Выплаты благополучателям в рамках БП1 и БП2 группируются в циклы. В рамках одного цикла может быть несколько серий выплат. Циклы осуществляются последовательно. Выплаты производятся по мере поступления средств от благотворителей. Циклы, не реализованные в 2022 году, переносятся на 2023 год.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, версия 8.3.

Изменения в Учетную политику на 2022 год Фондом не вносились.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет:

- благотворительных пожертвований граждан,
- благотворительных пожертвований юридических лиц;
- благотворительных грантов;
- доходов от размещения средств на депозитах в банках и по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке;
- прочих поступлений.

Пожертвования граждан и организаций, направляемые на осуществление уставной некоммерческой деятельности Фонда, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление средств целевого финансирования отражается записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет пожертвований на осуществление благотворительных проектов и программ ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по видам проектов и программ.

Полученные Фондом доходы от размещения средств на депозитах и от сделок по поддержанию неснижаемого остатка на расчетном счете в банке, после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности Фонда, формирования его имущества в соответствии со сметой и отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет доходов и расходов по уставной некоммерческой деятельности осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов. Смета доходов и расходов составляется на календарный год, согласовывается и утверждается Советом Фонда. По окончании отчетного периода составляется отчет «Исполнение сметы доходов и расходов», который утверждается Советом Фонда.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности, а также по видам благотворительных программ, финансируемых за счет целевых средств.

Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Комиссия банка за текущее обслуживание отражается в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием за счет средств целевого финансирования.

2. Учетная политика для целей налогообложения.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Ставка налога - 6%.

Налоговый учет ведется с применением книги учета доходов и расходов (КУДиР).

Доходы, полученные от размещения целевых средств на депозитах и под неснижаемый остаток на расчетном счете в банке, подлежат учету для целей налогообложения в общеустановленном порядке.

Для целей налогообложения не учитываются в доходах целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в виде средств и иного имущества, имущественных прав, полученных на осуществление благотворительной деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Информация по видам дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы выданные	-	-	8
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	10	91
Итого:	-	10	99

3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Информация по видам кредиторской задолженности представлена в таблице (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Заработная плата	20	-	1
Расчеты по налогам и сборам	2	1	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Итого:	22	1	1

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье денежные средства и денежные эквиваленты отражаются средства Фонда на счетах в банках. Информация по видам денежных средств представлена в таблице (тыс. руб.):

Денежные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе.:	6731	4415	4964
на расчетном счете в банке	6731	4415	4964
банковские депозиты	-	-	-

3.4. Целевые средства

Источником формирования имущества Фонда являются добровольные благотворительные пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами.

В составе целевых средств отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая доход по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке. Остаток неиспользованных целевых средств (стр. 1350) составляет:

- по состоянию на 31.12.2022 – 6 331 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 – 4 215 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020 – 5 063 тыс. руб.

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

Строка отчета 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» за 2022 год составила 187 тыс. руб., за 2021 год – 56 тыс. руб.

Прибыль, полученная Фондом в 2022 году, сформирована за счет процентов от размещения денежных средств на банковских депозитах и процентов по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке, отраженных в строке 2320 «Проценты к получению» - 187 тыс. руб.

Прибыль, полученная Фондом в 2021 году, сформирована за счет процентов от размещения денежных средств на банковских депозитах, отраженных в строке 2320 «Проценты к получению» - 56 тыс. руб.

С 2020 года Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (стр. 2410, 2411) за 2022 год – 6 тыс. руб.

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (стр. 2410, 2411) за 2021 год – 2 тыс. руб.

5. Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средств

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток целевых средств на начало отчетного года составлял 4 215 тыс. руб., на начало 2021 года – 5 063 тыс. руб.

Поступление добровольных имущественных взносов и пожертвований на ведение уставной деятельности за 2022 год составило 17 190 тыс. руб., в том числе:

- благотворительные пожертвования от юридических лиц – 16 190 тыс. руб.;
- благотворительные пожертвования от физических лиц – 1 000 тыс. руб.

В 2021 году поступило добровольных имущественных взносов и пожертвований на ведение уставной деятельности в сумме 16 782 тыс. руб., в том числе:

- благотворительные пожертвования от юридических лиц – 15 782 тыс. руб.;
- благотворительные пожертвования от физических лиц – 1000 тыс. руб.

Общая сумма использованных целевых средств за 2022 год составила 15 261 тыс. руб., за 2021 год – 17 686 тыс. руб.

Основные статьи расходования средств целевого финансирования в 2022 году

- расходы на целевые мероприятия – 15 261 тыс. руб., в том числе по строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» - 12 803 тыс. руб., из них: по целевой программе БП1 – 10 673 тыс. руб., по целевой программе БП2 – 2 130 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления – 2 443 тыс. руб., в том числе:

- по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» - 2 335 тыс. руб.

В 2021 году расходы на целевые мероприятия составляли 17 686 тыс. руб., в том числе по строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» - 15 154 тыс. руб., из них: по целевой программе БП1 – 12 874 тыс. руб., по целевой программе БП2 – 2 280 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления – 2 532 тыс. руб., в том числе:

- по строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» - 2 385 тыс. руб.

Остаток целевых средств, перешедший на 2023 год, составляет 6 331 тыс. руб.

6. Применение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Фонд будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

7. Информация о связанных сторонах и ключевых выплатах управленческому персоналу

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны в 2022 году следующие:

Таланкина Мария Владимировна – Директор Фонда.

Выплаты ключевому управленческому персоналу (директору) за 2022 год составили 366 тыс. руб. (заработная плата), страховые взносы составили 73 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Учет условных обязательств и условных активов ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на отчетную дату у Фонда незавершенные судебные разбирательства, иные условные активы и обязательства отсутствуют.

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (строка 1540 баланса) в размере 378 тыс. руб. по оплате отпускных работникам.

9. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда отсутствуют.

10. Информация о COVID-19

В начале 2020 года во всем мире, и на территории РФ в частности, стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Меры, применяемые многими организациями на территории РФ для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям.

Руководство Фонда провело оценку влияния COVID-19 на его деятельность в 2022 году и пришло к выводу, что COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Фонда осуществлять свою деятельность как в текущих условиях, так и в обозримом будущем Фонда. В результате проведенных мероприятий по сдерживанию распространения COVID-19 существенных фактов нарушения договорных отношений с контрагентами Фонда не было выявлено. Финансирование Фонда осуществлялось своевременно, проведение благотворительных программ осуществлялось с соблюдением санитарно-эпидемиологических требований.

11. Риски деятельности организации

Деятельность Фонда объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Система корпоративного управления Фонда направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Фонда можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Фондом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых

организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны иностранных стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.

Фонд не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность Фонда являются трудно прогнозируемыми. Однако Фонд предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свою деятельность.

Директор

31.03.2023



М. В. Таланкина