

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год Регионального благотворительного общественного фонда помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе»

г. Москва

«14» марта 2024 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тысячи рублей

Бухгалтерская отчетность Регионального благотворительного общественного фонда помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе» за 2023 год состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств за 2023 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 2023 году составила 1 человек.

Выплаты в пользу административно-управл.персонала — 1 940 тыс.руб.,

Средняя заработная плата за 2023 г. - 38 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 29.12.2022 г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2023 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.

2.5. С 2023 года Фонд перешел на новый способ оплаты налогов и обязательных платежей – единый налоговый платеж. Для отражения операций по единому налоговому платежу и страховым взносам к рабочему плану счетов добавлены следующие субсчета:

- субсчет 68.90 «Единый налоговый платеж» к счету 68;
- субсчет 69.09 «Страховые взносы в СФР» к счету 69.

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 31.12.2023 г. составили 248 тыс. рублей, в т.ч.:

- оборудование для пищеблоков детских клинических больниц, приобретенное за счет средств целевого финансирования – 248 тыс. рублей.

3.3. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 291 тыс. рублей, в т.ч.:

- авансы, выданные поставщикам – 13 тыс. рублей;
- средства, отправленные на единый налоговый счет – 10 тыс. рублей;
- выданные подотчетные суммы – 268 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 31.12.2023 г. составили 20 562 тыс. рублей, в т.ч.:

- текущий расчетный счет – 6 498 тыс. рублей;
- текущий валютный счет (доллары США) – 14 064 тыс. руб. (156 806,29 долл.США).

Остаток денежных средств на валютном счете по состоянию на 31.12.2023 года рассчитан по курсу 89,6883 руб. за 1 доллар США.

3.5. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 9 тыс. рублей, в т.ч.:

- сумма страховых взносов за декабрь 2023 год к выплате – 9 тыс.рублей.

3.6. Получено средств целевого финансирования за отчетный период 11 033 тыс. рублей, это средства, полученные Фондом от благотворителей.

3.7. Средства целевого финансирования израсходованы следующим образом:

- расходы на целевые мероприятия (благотворительные цели) – 11 705 тыс. рублей;
- расходы на содержание аппарата управления – 2 140 тыс. рублей, из них:

- оплата труда административно-управленческого персонала, в том числе отчисления на социальные нужды – 2 006 тыс. рублей;
- прочие расходы на содержание аппарата управления – 134 тыс. рублей;

3.8. Прочие поступившие средства:

- - положительный финансовый результат – 3 014 тыс. рублей. Средства планируется использовать в благотворительных целях.

Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 2023 года составил 20 580 тыс. рублей.

3.9. В 2023 году Фондом не осуществлялась прочая приносящая доход деятельность, коммерческая деятельность не велась. В отчете о финансовых результатах Фонда за 2023 год отражены прочие доходы и расходы в следующих размерах:

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 4 489 тыс. рублей, в том числе:

- положительные курсовые разницы по денежным средствам, хранящимся на валютном счете Фонда – 4 489 тыс. рублей.

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 1 475 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на услуги банков – 21 тыс. рублей;
- расходы в виде отрицательных курсовых разниц по денежным средствам, хранящимся на валютном счете Фонда – 1 454 тыс. рублей.

Полученный положительный финансовый результат за 2023 год составил 3 014 тыс. рублей и направлен на использование в уставных целях Фонда.

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 2023 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 Ирина Матвеевна – Член Президиума Фонда;
- Хачатрян Лили Альбертовна – Член Президиума Фонда;

Мякова Наталья Валерьевна – Член Президиума Фонда;
Бородина Валентина Александровна – Член Совета Фонда.
Масчан Алексей Александрович - Член Совета Фонда.

6. Сведения об оценочных обязательствах

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. на балансе Фонда на 31.12.2023 года не числилось задолженности с признаками сомнительности.

По состоянию на 31.12.2023 года создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 513 тыс.руб.

7. 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 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

8. Раскрытие информации по рискам

В процессе хозяйственной деятельности Фонд 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 задолженности Фонда: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам. Риски отсутствуют, т.к. указанная кредиторская задолженность является начисленными страховыми взносами. Средства зарезервированы и готовы к выплате в установленный срок.

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 разработаны в соответствии с хозяйственной и правовой практикой РФ. 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 2023 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

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