

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств за 2023 год

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» за 2023 год, составленной в соответствии с действующими правилами составления бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Фонда за 2023 год входят:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023;
- Отчет о целевом использовании средств за 2023 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб. на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В составе годовой бухгалтерской отчётности Фонд не представляет Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

- 1) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
- 2) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Описание Фонда

Наименование Фонда: Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце»
сокращённое название Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце»

Управлением Министерства юстиции по Москве Благотворительному фонду «АиФ. Доброе сердце» присвоен учетный номер 7714012802 (запись внесена в реестр 25.09.2019).

ИНН 7701619391 КПП 774301001, свидетельство о постановке на налоговый учёт выдано 30.09.2005 г. Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

ОГРН 1057748415977

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» зарегистрирован по адресу: 125315, г. Москва, ул. Часовая, д. 24, стр.2, пом. 6А.

Почтовый адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.42.

Учредителями Фонда являются:

- АО «АиФ».

Бенефициары: не установлены

Численность персонала Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 16 человек. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 года 16 человек.

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Основным видом деятельности Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» в 2023 году была благотворительная деятельность.

Краткая характеристика деятельности Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» в 2023 году:

- Основным видом экономической деятельности (по коду ОКВЭД) является:

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Коды ОКОПФ – 70401 Благотворительные фонды

КФС – 50 Собственность благотворительных организаций

В 2023 г. Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» применял упрощенную систему налогообложения.

Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2023 года высший орган управления – Совет Фонда

Состав:

Якубовский Сергей Валерьевич – председатель Совета Фонда;

Члены Совета Фонда:

- Камараули Марина Исаковна;

- Кодзасова Индира Славиковна;

- Таршина Елена Владимировна;

- Горбачева Светлана Сергеевна.

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор – Горбачева Светлана Сергеевна.

Филиалы (структурные подразделения) Фонда

В 2023 году Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не имел в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

Учётная политика Фонда

Настоящий бухгалтерский отчёт Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» подготовлен на основе следующей учётной политики, утвержденной Приказом № 1БУХ от 31.12.2022 г.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

В 2023 году Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету	Основание
«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н)	п. 1 ПБУ 11/2008
«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N143н)	п.1 ПБУ 12/2010
«Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н)	п 1 ПБУ 13/2000
«Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). (утв. Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н)	п 1 ПБУ 20/2003
«Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). (утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н)	п.1 ПБУ 23/2011

Бухгалтерский учет в Благотворительном фонде «АиФ. Доброе сердце» ведется главным бухгалтером в машинно-ориентированной форме (программа 1С) 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации (НКО).

Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся без предварительного начисления пожертвований, по факту получения пожертвования, кассовым способом.

С целью осуществления учета поступивших целевых средств, одновременно с фактическим поступлением целевых средств, делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по предпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счёте 20 «Основное производство», субсчёт 20.01 «Затраты на деятельность, приносящую доход». По окончании каждого месяца, затраты списываются в дебет счета 90 «Продажи». Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 20 «Основное производство», субсчёт 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счёта 86 «Целевое финансирование».

Расчеты по оплате труда и страховым взносам с управленческим персоналом ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяца все расходы, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Затраты на приобретение активов, служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 100 тыс. руб., отражаются в расходах того периода, в течение

которого они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Фонде организуется надлежащий контроль за их движением.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отнесении запасов на расходы их оценка производится по методу ФИФО.

Затраты по приобретению запасов для управленческих нужд учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Расходы по приобретению материальных ценностей для безвозмездной передачи в рамках благотворительной деятельности учитываются в расходах периода, в которых они понесены.

Внесены изменения в Учетную политику Приказом 1БУХ от 31.12.2022 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Фонд применил переход в учете нематериальных активов согласно п. 53 ФСБУ 14/2022. Последствия применения Учетной политики отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие году, с которых применяется данное ФСБУ согласно п. 53 ФСБУ.

Изменения, повлекшие за собой применение указанных ФСБУ, отражены в приведенной ниже табличной части «Корректировка данных бухгалтерского учета отчетного периода в связи с изменением в учетной политике».

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Коррек тировка (амортизация до 01.01.2023)	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
НМА	1110	750	(162)	588
Итого по разделу I	1100	1846	(162)	1684
БАЛАНС	1600	53965	(162)	53803
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1402	(162)	1240
Итого по разделу III	1300	44308	(162)	44146
БАЛАНС	1700	53965	(162)	53803

Активы, служащие более одного года и имеющие стоимость свыше 100 тыс. руб., признаются нематериальными активами, если удовлетворяют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022. По нематериальным активам с 2023 года начисляется амортизация линейным способом. Для НМА, в соответствии с ФСБУ 14/2022, срок полезного использования, ликвидационная стоимость, утверждаются отдельным приказом при принятии к учету, исходя их критериев ФСБУ. По НМА, приобретенным за счет целевых средств, амортизация начисляется бухгалтерской записью Дт 83/Фонд НМА Кт 05.

Активы, служащие более одного года и имеющие стоимость свыше 100 тыс. руб., признаются основными средствами, если удовлетворяют критериям п. 4 ФСБУ 6/2020. По основным средствам начисляется амортизация.

В целях бухгалтерского учета амортизация ОС с 2023 года производится в корреспонденции со счетом 83.01 бухгалтерской проводкой Дт 83.01 Кт 02.01. Фонд применяет линейный способ амортизации – по целевому финансированию, расходы по которым были ранее учтены в целевых расходах.

Для основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020, срок полезного использования и ликвидационная стоимость утверждается отдельным приказом при принятии к учету, исходя из критериев ФСБУ.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведётся без использования счёта 19. При приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной непредпринимательской деятельности, не связанной с предпринимательской, все суммы входного НДС, в этом случае, включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- определяется величина задолженности контрагентов, которая не была погашена в сроки и не обеспечена необходимыми гарантиями;
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (других долгов, нереальных для взыскания), который в соответствии с гражданским законодательством составляет 3 года, а также кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляется на основании решения руководства и результатов инвентаризации.

За 2023 год задолженности, по которой необходимо создать резерв, нет.

Резерв на оплату отпусков отражается по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв формируется путем инвентаризации на конец отчетного года количества дней неиспользованного отпуска штатных сотрудников. Рассчитывается, исходя из средней заработной платы работника и величины страховых взносов.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз год в 4 квартале;
- дебиторская задолженность – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- кассовых операций – 1 раз в год – по распоряжению Директора;
- запасов – 1 раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности;

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

Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023г. в Благотворительном фонде «АиФ. Доброе сердце» на учете числятся внеоборотные активы: основные средства и НМА. Основные средства – офисная техника – на сумму 520 тыс. руб.; право пользования арендованным помещением – 147 тыс. руб.; НМА - Интернет-портал «АиФ. Доброе сердце» - на сумму 513 тыс. руб. По основным средствам начисляется амортизация. В 2023 г., в соответствии с ФСБУ 14/2022, в фонде применен переход к учету НМА, согласно п. 53 ФСБУ. Детализация приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Информация об арендованном имуществе

С 01.10.2021 г. Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» арендует офисное помещение (актив) по адресу г. Москва, ул. Часовая, д. 24, стр.2, площадью 18 кв. м., комната № 6 А, расположенное на втором этаже.

Ежемесячный платеж за аренду помещения составляет 23,6 тыс. руб.

На основании ФСБУ 25/2018 право пользования активом определено исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и три года. Стоимость права пользования арендованным имуществом погашается посредством амортизации. Она определяется, исходя из приведенной величины будущих арендных платежей и ставки дисконтирования и отражается ежемесячными бухгалтерскими проводками Дт 26.02 Кт 02 на сумму амортизации и Дт 26.02 Кт 76.07.5 на сумму ежемесячного процента по аренде. Погашение обязательства по аренде отражается записью по дебету счета 76 "Обязательства по аренде" в корреспонденции со счетами учета денежных средств (Кт 51). Процент дисконтирования арендных платежей договором аренды не предусмотрен и определен фондом, исходя из средневзвешенной ставки субъектам РФ для аналогичной отрасли.

На 31.12.2023 г. обязательство по аренде – 165 тыс. руб.; процент по аренде – 18 тыс. руб. Обязательство по аренде отражено свёрнуто в бухгалтерском балансе по строке 1550 – 147 тыс. руб. – Прочие краткосрочные обязательства.

Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов.» Дебиторской задолженности на приобретение запасов на конец отчетного периода, которых необходимо было бы отразить по статье запасы, нет.

Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.:

Вид задолженности	Сумма, тыс. рублей
авансы, выданные поставщикам	5 634
расчеты с покупателями и заказчиками	0
Прочая	79

Всего	5 713
-------	-------

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» по состоянию на 31.12.2023 не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе и изменении денежных средств Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» по состоянию на 31.12.2023 года:

Денежные средства, тыс. руб.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	28 057	29 637	24 720
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	177
Денежные средства в кассе	1	0	0
Денежные средства на депозитных счетах	18 000	12 000	
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	46 058	41 637	24 897

Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года:

Вид задолженности	Сумма, тыс. рублей
расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 220
расчеты по налогам и взносам	270
расчеты по оплате труда	0
расчеты с подотчетными лицами	0
авансы полученные	0
Всего	10 490

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств ~ Таблица 7 «Оценочные обязательства».

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного года, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина №167н от 13.12.2010г., Фонд ежегодно создает следующие оценочные обязательства:

- под выплату неиспользованных отпусков работников. На конец года производится инвентаризация неиспользованных отпусков сотрудников и, исходя из средней заработной платы, по каждому сотруднику формируется резерв.

Предполагается, что сформированный резерв на оплату отпусков, отраженный в разделе 7 табличных пояснений в сумме 844 тыс. руб. будет использован в течение 12 месяцев 2024 года.

Условные обязательства и условные активы – отсутствуют.

Оценочные значения

В 2023 году к оценочным значениям фонд относит: срок полезного использования НМА, основных средств.

Срок аренды офисного помещения, и процент дисконтирования, если они не предусмотрены договором аренды, и по которому и сформировано право пользования активом.

Других оценочных значений у фонда нет.

Учет расходов по займам и кредитам

В 2023 году у Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» обязательства по займам и кредитам отсутствуют.

Целевые средства

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2023 года составлял 42 906 тыс. руб.

Получено целевых средств на ведение уставной деятельности и содержание Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» в сумме 125 615 тыс. руб., в т.ч. добровольными имущественными взносами и пожертвованиями – 82 411 тыс. руб., целевыми средствами в виде грантов – 43 204 тыс. руб.,

Получена прибыль от приносящей доход деятельности – 8 877 тыс. руб.

Итого получено средств целевого финансирования: **134 492** тыс. руб.

Средства израсходованы на:

- проекты и программы – 131 981 тыс. руб.;

- содержание Фонда – 4 935 тыс. руб., (в т.ч. на заработную плату АУП с отчислениями 3 579 тыс. руб.);

Итого израсходовано: **136 916** тыс. руб.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2023 года – **40 482** тыс. руб.

Информация о событиях после отчетной даты

Событий, которые оказали бы существенное влияние на деятельность после отчетной даты, у фонда нет.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не прекращал и не намерен прекращать какой-либо деятельности в обозримом будущем.

Связанные стороны

БФ является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется НКО, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской(финансовой) отчетности некоммерческих организаций» РФ, сообщает об операциях проведенных со связанной стороной: вознаграждение управленческого персонала (директор Горбачева С.С. – краткосрочные (включая страховые взносы) – 2 539 тыс. руб.), долгосрочные – нет.

Государственная помощь

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не получал в 2023 году государственную помощь.

Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 году Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не осуществлял операций в иностранной валюте.

Информации, раскрываемой, в соответствии с ПБУ 3/2006, нет.

Существующие и потенциальные иски против Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце»

По состоянию на 31.12.2023 и на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности какие-либо претензионные споры и судебные разбирательства с участием Благотворительного фонда «АиФ. Доброе сердце» в качестве истца или ответчика отсутствуют.

Информация о совместной деятельности.

Благотворительный фонд «АиФ. Доброе сердце» не вел совместной деятельности в 2023 году.

"20" марта 2024 г.

Директор _____



(Горбачева С.С.)