Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств годовой бухгалтерской отчетности за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года составленным в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации по Российским правилам бухгалтерского учета.

1. Общие сведения

Информация о Фонде.

Благотворительный фонд социальной поддержки и охраны здоровья граждан «Помощь» (далее - Фонд) был основан в 2017 году.

Фонд создан в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрирован 25 декабря 2017 г. Главным управлением Министерства Юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1177800006119, свидетельство серии 78 № 005202 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по г. Санкт-Петербург, ИНН 7810718515.

Юридический адрес: 197374, г. Санкт-Петербург, Торфяная дорога, д. 7, литера Ф, часть помещения

13-Н, часть кабинета 21 офис 721.

Почтовый адрес: 197374, г. Санкт-Петербург, Торфяная дорога, д. 7, литера Ф, часть помещения 13-

Н, часть кабинета 21 офис 721.

Основными видами деятельности Фонда являются: ОКВЭД - 64.99.2 - Деятельность по сбору пожертвований и по формированию целевого капитала некоммерческих организаций

Состав Правления Фонда на 31 декабря 2023 г.:

1. Кищук Владислав Владимирович.
2. Кищук Карина Владимировна.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Фонда в лице Президента (Решение №1 единственного учредителя Фонда от 13.11.17г, Протокол №04/2023 от 30.10.2023.) Кищук В.В.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность - Президент Кищук В.В.

Учетная политика.

Учетная политика разработана на основании Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и других нормативных и законодательных актов, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Фонд не предусматривает в настоящей момент осуществление предпринимательской деятельности, направленной на систематическое извлечение прибыли.

Фонд составляет годовую бухгалтерскую отчетность.

Фонд не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Учет основных средств.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 10 000 рублей, учитываются на счете 01 "Основные средства".
Основные средства (ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, налог на добавленную стоимость (НДС) включается в стоимость принимаемых к учету ОС в соответствии с правилами бухучета.
Фонд не проводит переоценку основных средств, находящихся на балансе, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Учет нематериальных активов.

Признаются приобретенные и (или) созданные Фондом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Фонда в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».
Нематериальные актива (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, налог на добавленную стоимость (НДС) включается в стоимость принимаемых к учету НМА в соответствии с правшами бухучета.
Фонд не проводит переоценку НМА, находящихся на балансе, кроме случаев, предусмотренных законодательством.
Сроки полезного использования для вновь поступающих НМА принимаются Фондом самостоятельно исходя из ожидаемого срока службы. Срок полезного использования по объектам НМА, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника.
По состоянию на 31.12.2023г после проведения анализа НМА в Фонде для перехода на ФСБУ 14/2022 у Фонда есть НМА: официальный сайт БФ «Помощь».

Учет материально-производственных запасов.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость не более 10 000 рублей, учитываются как материально-производственные запасы на счете 10 «Материалы».
Фонд определяет субсчет бухгалтерского учета материально-производственных запасов в зависимости от характера и порядка их использования.
Оценка и списание материально-производственных запасов производится по цене приобретения, налог на добавленную стоимость (НДС) включается в стоимость принимаемых к учету материалов в соответствии с правилами бухучета.
Списание материалов производится на основании требований-накладных и распределяются на статьи затрат.

Учет финансовых вложений.

Установить в целях формирования показателей отчета о движении денежных средств (ОДДС), в соответствии с ПБУ 23/2011: денежным эквивалентами являются открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 95 дней.
Депозиты, открытые сроком более 95 дней относятся к финансовым вложениям.

Учет поступления и использование целевых средств по благотворительной деятельности.

Учет поступления и использования целевых средств по благотворительной деятельности производится в соответствии с Благотворительной программой и Сметой доходов и расходов, утверждаемыми Правлением Фонда. Составляются Сметы на определенный период (год) и/ши на определенный проект (мероприятие).
Учет целевого финансирования и целевых поступлений, поступающих от благотворителей, ведется на счете 86 «Целевое финансирование».
Учет расходов по благотворительной деятельности ведется на счете 20 «Основное

производство» по субсчетам:

20.05 «Расходы на проект «Здоровое детство»;
20.06 «Расходы на проект «Адресная помощь»;
20.08 «Расходы на проект «Большая помощь»;
20.09 «Расходы на продвижение проектов»;
20.10 «Расходы на зарплату (проекты)».

Учет «Общехозяйственных расходов» ведется на счете 26. К этому счету открыто два субсчета 26.01 «Общехозяйственные расходы на благотв. программу» и 26.02 «Общехозяйственные расходы по приносящей доход деят-сти».

По окончании каждого месяца происходит распределение расходов учтенных на счете 20.09, 20.10 и 26 по проектам Фонда пропорционально поступлениям за месяц.

По окончании отчетного периода составляется Отчет об исполнении сметы доходов и расходов, утверждаемый Правления Фонда. Отчет составляется, в том числе на основе данных о движении денежных средств.

Прибыль, полученная от деятельности, приносящей доход, осуществляемой для достижения уставных целей, оставшаяся в распоряжении Фонда после уплаты налогов, по окончании отчетного периода переносится на счет 86 «Целевое финансирование» и направляется на уставные цели, на основании решения Правления Фонда.

Учет приносящей доход деятельности

Доходы от приносящей доход деятельности отражаются с использованием счетов 76.09, 91.
Доходы признаются по методу начисления.
Расходы Фонда по приносящей доход деятельности отражаются на счете 26.02 по видам затрат.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от приносящей доход деятельности формируется Д 99 К 84;

Д 84 К 86 для использования на уставные цели Фонда в соответствие с решением Совета Фонда.

2. Особенности формирования отчетности за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011года «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации.

Состав бухгалтерской отчетности

В составе бухгалтерской отчетности Фонд представляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств и письменные пояснения к бухгалтерской отчетности.

Раскрытие существенных показателей.

1.Дебиторская задолженность

Перечень контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса приведен ниже:

Наименование контрагентов	*31.12.2023 тыс.руб.*	*31.12.2022 тыс.руб.*	*31.12.2021 тыс.руб.*
ИП Быкова Ольга Александровна	30,0	30,0	100,00
ДУБЛЬ-2 ООО	182,4	106,00	205,00
ИП Гафуров Рамиль Анварович	0,00	-	226,00
Ава-Петер ООО	8,10	-	-
Кетч АП СММ Агентство	0,00	-	550,00
КЛИНИКА ФДТ ООО	0,00	900,00	900,00
АРЕАЛ-МЕД ООО	0,00	309,00	0,00
МЦ САКУРА ООО	0,00	203,50	972,00
ООО Центр "Новые возможности"	0,00	205,64	0,00
ПРЕОДОЛЕНИЕ АО	393,8	483,00	0,00
СКОЛИОЛОДЖИК.РУ ООО	0,00	2 500,00	0,00
Центр Детской Хирургии ООО	0,00	316,00	0,00
ООО "РОДНИК"	0,00	-	1 063,00
ООО "РЦ "ТРИ СЕСТРЫ"	57,9	4 396,00	7 346,00
Прочие контрагенты	199,5	281,86	309,00
Адели Пенза ООО	102,00	-	-
ООО "В КОНТАКТЕ"	258,6	202,00	218,00
Моторика ООО	654,9	-	-
Мегафон ПАО	100,6	-	-
Миксплат Процессинг ООО	293,3	0,00	0,00
Промтехносфера ООО	18,00	0,00	0,00
ФПК АО	10,2	0,00	0,00
ВК ООО	9,5	0,00	0,00
Яндекс ООО	13,4	0,00	0,00
Яндекс.Такси ООО	5,9	0,00	0,00
Фрейт Линк ООО	2,5	0,00	0,00
Почта в офис на Неве ООО	2,3	0,00	0,00
Единый налоговый счет	47,1	0,00	0,00
Итого по стр.1230:	***2 390,0***	***9933,0***	***11 889,0***

2.Денежные средства и денежные эквиваленты. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс, руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	0,00	0,00	0,00
Средства на расчетных счетах	13 548,00	7 406,00	5 107,00
Денежные эквиваленты	0,00	0,00	0,00
Итого денежные средства, денежные эквиваленты по стр.1250:	**13 548,00**	**7 406,00**	**5 107,00**

3.Направления реализации благотворительной программы

Фонд проводит мероприятия в следующих направлениях:

- социальная поддержка, защита и реабилитация социально незащищенных категорий граждан, таких как малообеспеченные, безработные, инвалиды, дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, безнадзорные дети, дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации и иные лица, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
- проведение кампаний по сбору пожертвований, привлечение благотворительных пожертвований от доноров, аккумулирование и расходование средств в соответствии с условиями настоящей Благотворительной программой;
- проведение иных мероприятий, способствующих реализации целей Благотворительной программы Фонда и не противоречащих действующему законодательству и Уставу Фонда.

Высший орган управления: Правление Фонда, возглавляемый Президентом.

Для реализации своей БП Фонд с 01 января 2023 г. по декабрь 2023 года привлекал следующие ресурсы:

Целевые поступления в виде пожертвования от российских юридических и физических лиц, в сумме 70 465 тыс. руб. (строка с кодом 6230),

Прибыль от приносящей доход деятельности в сумме 945 тыс. руб. (строка с кодом 6240) включает в себя проценты по депозитам, положительная курсовая разница при продаже валюты и платное мероприятие.

Всего с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 года поступило 72 718 тыс. руб. (строка с кодом 6200)

В течение периода Фондом использованы на реализацию БП 74 566 тыс. руб. (строка с кодом 6300) по следующим направлениям:

Оказание благотворительной помощи:
Расходы на оказание благотворительной помощи составили 58 824 тыс. руб., отражены в отчете о целевом использовании в составе показателя по строке с кодом 6311. Эти расходы включают в себя прямые расходы, а также расходы на продвижение сбора этой помощи и проектные зарплаты

сотрудников.

Общие расходы Фонда, направленные на содержание и функционирование Фонда отражены по статье «Расходы на содержание аппарата управления» отражены в отчете о целевом использовании в составе показателя по строке с кодом 6320 в размере 11 835 тыс. руб.

Расходы на аренду офисных помещений включены в строку с кодом 6326 «Прочие».

Прочие расходы, отраженные в отчете о целевом использовании в составе показателя по строке с кодом 6350 в размере 3 802 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных целевых средств по проектам, носящим длительный характер, по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 14 448 тыс. руб.

4. Сделки со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 года.

Заработная плата, начисленная основному управленческому персоналу с учетом начисленных страховых взносов, составила 6 068 тыс. руб. (строка с кодом 6321).

5. *Бенефициарные владельцы*

Бенефициарным владельцем является Президент Фонда – Кищук В.В. (ИНН 781316322422).

6. Оценочные обязательства

Фонд создавал оценочные обязательства в 2023 (в тыс.руб):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	935	1 090	(1 155)	(125)	*745*
В т.ч. по оплате предстоящих отпусков	5701	935	1 090	(1 155)	(125)	*745*

7.Непрерывность деятельности

Фонд планирует продолжать свою деятельность в 2024 году с целью выполнения своих целей по оказанию благотворительной помощи.

8.Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9.События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или на результаты деятельности Фонда и которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

Президент БФ «Помощь» Кищук Владислав Владимирович

МП 28.03.2024г.