

ФОНД ПОДДЕРЖКИ СЕМЬИ И ДЕТЕЙ "ХРАНИТЕЛИ ДЕТСТВА"

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

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Фонда поддержки семьи и детей "ХРАНИТЕЛИ ДЕТСТВА" за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Организации за 2023 год включены:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчёт о целевом использовании средств;
4. Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и регламентируется Федеральным законом о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.11, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

1. Сведения об Организации

Организационно-правовая форма - Фонд.

Наименование Организации: Фонд поддержки семьи и детей "ХРАНИТЕЛИ ДЕТСТВА",

сокращённое название Фонд «ХРАНИТЕЛИ ДЕТСТВА».

ОГРН 1147700000370

ИНН 7734746677 КПП 772001001

Фонд «Хранители Детства» зарегистрирован по адресу: 111539, Москва г, ул. Вешняковская, д. 15, к. 2, кв. 27

Почтовый адрес Фонда: 107014, Москва г, ул. Жебрунова, д. 6, стр.1, офис 237
Численность персонала Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 человека. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 года 5,6 человек. Фонд «Хранители Детства» является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

ОКВЭД-1 85.32 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания

ОКВЭД-2 88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Контролирующие органы Фонда:

Совет Фонда:

- Яковлева Наталья Юрьевна
- Стетой Феликс Анатольевич
- Семья Галина Владимировна

Попечительский совет Фонда:

- Мошкало Вячеслав Владимирович – председатель
- Авдеев Сергей Николаевич
- Куэста Элина Викторовна
- Миллер Ольга Александровна

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор Фонда. За отчетный период с 01.01. 2023 г. по 30.06.2023 г. директором Фонда являлась Кочинева Анна Леонидовна. С 01.07.2023 по 31.12.2023 директором являлась Андриевских Александра Анатольевна (Приказ о вступлении в должность № 01-07-23 от 01.07.2023 г.).

Филиалы (структурные подразделения) организации отсутствуют. В 2023 г. Фонд применял упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «Доходы».

С 01.09.2023 г. в Фонде введена должность Главного бухгалтера и принят сотрудник на эту должность (Приказ № 2 от 01.09.2023 г.). Ранее бухгалтерские услуги оказывались аутсорсинговой компанией.

2. Краткая характеристика деятельности Организации в 2023 году

Основным видом деятельности Фонда в 2023 году была некоммерческая деятельность.

Фонд поддержки семьи и детей «Хранители детства» помогает детям-сиротам и детям с ОВЗ сделать осознанный выбор профессии и получить первый опыт работы при поддержке наставника. Фонд помогает подросткам и молодежи 14-22 лет, в том числе подросткам уязвимых групп: воспитанникам и выпускникам учреждений для детей-сирот, детям из замещающих и кризисных семей, несовершеннолетним мамам с детьми, детям и подросткам с особенностями развития.

Ключевые направления деятельности Фонда:

- Корпоративное наставничество. Социализация детей и подростков уязвимых групп.
- Обмен опытом и знаниями в области поддержки семьи и детей, повышение квалификации специалистов.

В 2015-2023 гг. при поддержке партнерских компаний Фонд реализует комплексную программу профориентации и трудоустройства для воспитанников и выпускников детских домов. Более 3000 подростков и 270 компаний – партнеров приняли участие в программе.

В 2023 г. программа была реализована в регионах: Москва, Московская область, Республика Татарстан, Воронежская, Ростовская, Липецкая, Пензенская, Пермская, Самарская, Саратовская, Свердловская, Тверская, Калининградская области, Хабаровский, Алтайский край, Республика Башкортостан, Удмуртская Республика.

Предпринимательская деятельность в 2023 году не велась.

3. Учётная политика Организации

Настоящий бухгалтерский отчёт Фонда подготовлен на основе следующей учётной политики, утвержденной Приказом от 30.12.2020 г. с учетом изменений и дополнений.

В 2023 году Фонд не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 141н).

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С). Для ведения учета применяются таблицы Excel.

Фонд ведет отдельный учет по приносящей доход деятельности и некоммерческой деятельности. Финансовый результат (прибыль или убыток) от приносящий доход деятельности со счета 99 "Прибыли и убытки" списывается на счет 84 "Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)", а затем направляется в полном объеме на уставную деятельность списанием на счет 86 "Целевое финансирование".

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 установлен стоимостной лимит для принятия объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев и используемых в уставной деятельности Фонда, к учету в качестве Основного средства - 100000 руб. Средства целевого финансирования, использованные на приобретение (создание) основных средств, в бухгалтерской отчетности НКО отражаются по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса (п. 15 и 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)") на счете 83 «Добавочный капитал».

Сумма амортизации рассчитывается линейным способом. Амортизация списывается на счет 83 «Добавочный капитал» исходя из рекомендуемой методики отражения учета приобретения основных средств в некоммерческой организации.

Предметы служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 100 000 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 и осуществляется учет на забалансовых счетах.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (с изменениями и дополнениями).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение с учетом налога на добавленную стоимость.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по себестоимости каждой единицы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных Фонд руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н. Средства целевого финансирования, использованные на приобретение (создание) нематериальных активов, в бухгалтерской отчетности НКО отражаются по статье "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса ([п. 15](#) и [16](#) Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)") на счете 83 «Добавочный капитал».

По нематериальным активам некоммерческой организации амортизация не начисляется.

В связи с внесением изменений в учетную политику в отношении отражения использования целевых средств на приобретение основных средств и нематериальных активов учета согласно Бухгалтерской справке от 01.01.2023 ранее использованные целевые средства на приобретение ОС и НМА, отражаемые по кредиту счета 86 субсчет «Фонд основных средств», перенесены в кредит счета 83 «Добавочный капитал». Также исправлена несущественная ошибка, связанная с тем, что при начале применения ФСБУ 6/2020 не были списаны основные средства стоимостью ниже установленного лимита 100000 руб. Корректирующими проводками стоимость ранее приобретенных ОС и НМА перенесена с кредита счета 86 в кредит счета 83 в сумме 429 тыс. руб., а затем списана на расходы стоимость ОС в сумме 116 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству и относятся в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и признаются прочими расходами.

Учет целевых средств на осуществление деятельности (взносы от учредителей) ведётся без предварительного начисления записью по кредиту счёта 86 «Целевое финансирование» с аналитикой по источникам финансирования.

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

Административные расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, не включенные в сметы проектов, списываются в соответствии с условиями поступления средств, сначала на один источник поступления средств, затем на следующий источник. Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 20 «Основное производство», субсчет «Затраты по некоммерческой деятельности».

Учёт расходов на содержание аппарата управления ведётся на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе источников финансирования.

Фонд, являясь социально ориентированной некоммерческой организацией, в соответствии с требованиями действующего законодательства с 2020 года применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н по виду обязательства «Резервы на оплату отпусков».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

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

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

5. Исправление искажений бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговый орган отчетность от 26.03.2024 г. В настоящей отчетности исправлена существенная информация в отношении учета нематериальных активов, выявленная после представления, в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Объекты учета, отвечающие признакам нематериальных активов, в 2022 году не были учтены в качестве актива, а были списаны в расходы. Вследствие этого были искажены следующие строки отчетности: строка баланса 1110 «Нематериальные активы» Раздела Актив раздела I Внеоборотные активы за 2022 год занижена на 860 тыс. руб., соответственно, строка баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Раздела Пассив Раздела III Целевое финансирование за 2022 год занижена на 860 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2022 год завышена строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия», в том числе, строка 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. на 860 тыс. руб. и, соответственно, занижена строка 6330 «Приобретение основных средств и иного имущества» на 860 тыс. руб.

Произведены исправительные проводки и приняты к учету два объекта нематериальных активов на общую сумму 860 тыс. руб., стоимость которых была отнесена в 2022 году на расходы по текущей деятельности. Отчетность за 2022 год не пересдавалась. Изменения в отчетности, связанные с исправлением ошибки:

Код статьи	Было за 2022 г., тыс. руб.	Корректировка искажений	Стало за 2022, тыс. руб.
1110	313	+ 860	1173
1360	0	+ 860	860
6312	20313	- 860	19453
6330	-	+ 860	860
6310	22327	- 860	21467

Объекты учета, отвечающие признакам нематериальных активов, в 2023 году не были учтены в качестве актива, а были списаны в расходы. Вследствие этого были искажены следующие строки отчетности, представленной в налоговый орган 26.03.2024 г.: строка баланса 1110 «Нематериальные активы» Раздела Актив раздела I Внеоборотные активы за 2023 год занижена на 928 тыс. руб., соответственно, строка баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Раздела Пассив Раздела III Целевое финансирование за 2023 год занижена на 928 тыс. руб.

Произведены исправительные проводки и приняты к учету два объекта нематериальных активов на общую сумму 928 тыс. руб., стоимость которых в отчетности, представленной 26.03.2024 г. была отнесена в 2023 году на расходы по текущей деятельности. Изменения в отчетности, связанные с исправлением ошибки:

Код статьи	Было за 2023 г., тыс. руб.	Корректировка искажений 2022 года	Корректировка искажений 2023 года	Стало за 2023, тыс. руб.
1110	313	+860	+ 928	2101
1360	313	+860	+ 928	2101
6312	14759		- 928	13831
6330	429		+ 928	1357
6310	14845		- 928	13917

6. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

Основные средства

В соответствии ФСБУ 6/2020 и установлении стоимостного лимита объекты, ранее учитываемые как Основные средства, переведены в состав материально-производственных запасов. Стоимость ранее приобретенных ОС перенесена с кредита счета 86 в кредит счета 83 в сумме 116 тыс. руб., а затем списана при переводе в состав материально-производственных запасов.

Новых объектов основных средств в 2023 году Фонд не приобретал (строка 1150).

Период	На начало периода, тыс.руб.	Изменение за период			На конец периода, тыс.руб.
		Поступило, тыс.руб.	Корректировка балансовой стоимости по ФСБУ 6/2022, тыс. руб.	Выбыло, тыс.руб.	
2023 г.	116	-	116	-	-
2022 г.	116	-	-	-	116
2021 г.	116	-	-	-	116

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (строка 1110) учтен сайт Naprimerku.ru. В 2023 году приняты к учету объекты НМА, приобретенные в 2023 г, в виде он-лайн курсов для сайта Naprimerku.ru на сумму 1 788,0 тыс. руб., включая объекты НМА согласно Бухгалтерской справке от 30.12.2023 г. Общая стоимость объектов НМА на 31.12.2023 г. составляет 2 100,5 тыс. руб.

В таблице представлена информация о движении НМА:

Период	На начало периода, тыс.руб.	Изменение за период		На конец периода, тыс.руб.
		Поступило с учетом корректировок, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	
2023 г.	313	1788	-	2101
2022 г.	313	-	-	313
2021 г.	313	-	-	313

Дебиторская задолженность

На 31.12.2023 дебиторская задолженность (строка 1230) составляет 1 018 тыс. руб., в том числе:

- по счету 60.02 авансы выданные в сумме 995,6 тыс. руб.;
- по счету 76.07 – обеспечительный платеж по арендным обязательствам в сумме 13,6 руб.;
- по счету 71 – подотчетные средства в сумме 1,5 тыс. руб.
- по счету 68.12 переплата налога по УСН в сумме 1,9 тыс. руб.;
- прочая задолженность.

Денежные средства

Остаток денежных средств Фонда (строка 1250, 1251) по состоянию на 31.12.2023: в кассе 0 тыс. руб., на расчетных счетах 7 606 тыс. руб.; на депозитных счетах 7 000,0 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов (строка 1260) отражены товары на сумму 37 тыс. руб., предназначенные для дальнейшей передачи участникам проектов.

Размер добавочного капитала увеличен на стоимость принятых к учету в 2023 г. объектов НМА на сумму 1 788,0 тыс. руб. Общий размер добавочного капитала на 31.12.2023 г. составляет 2 100,5 тыс. руб.

Период	На начало периода, тыс.руб.	Изменение за период		На конец периода, тыс.руб.
		Поступило с учетом корректировок, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	
2023 г.		2101		2101
2022 г.				
2021 г.			-	

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств (строка 1540) отражены начисленные в 2023 году резервы под выплаты отпускных в сумме 521 тыс. руб.

В отношении текущего договора аренды № 60/2023 от 25.05.2023 г. положения ФСБУ 25/2018 не применяются, поскольку с арендодателем было заключено дополнительное соглашение, продлевающее действие договора на неопределенный срок.

Неопределенность вызвана:

- Намерением увеличения арендуемой площади при росте штата организации. В настоящее время штатных работников – 3 чел. Необходимость набора сотрудников связана с увеличением объема работ при добавлении новых перспективных проектов по Уставной деятельности.
- Необходимостью возможности отказа от аренды и связанных с ней расходов в случае перехода на удаленный формат работы при сокращении количества текущих проектов по уставной деятельности.

- Возможностью быстрой замены арендуемого помещения в случае значительного повышения арендной платы.
- Желанием арендодателя иметь возможность перераспределения сдаваемых в аренду помещений между арендаторами с целью заключения наиболее выгодных сделок по аренде.
- Отсутствием достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, а также отсутствием фактов и обстоятельств, которые могут привести к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

В 2023 году объекты учета по капитальным вложениям в основные средства, к которым применяются положения ФСБУ 26/2020, отсутствуют.

Финансовые результаты

Коммерческой деятельности в 2023 г. Фонд «Хранители детства» не вел.

В 2023 году Фонд получил прочий доход в виде процентов от размещения на депозитных счетах временно свободных денежных средств (строка 2320) в размере 13 тыс. руб.

Доходы (строка 2400, 6251) в размере 13 тыс. руб. учтены в составе прочих поступлений (строка 6251) для осуществления уставной деятельности Фонда.

Исчисленный налог УСН за 2023 г. составил 402 рубля.

Целевые поступления

Целевые поступления (строка 6200) в 2023 году составили 30 451 тыс. руб., в том числе 25 438 тыс. руб. - пожертвования от физических и юридических лиц (строка 6230), 4 999 тыс. руб. – гранты (строка 6220), 13 тыс. руб. – доходы в виде банковских процентов (строка 6250).

Средства израсходованы на:

- создание НМА в виде образовательных он-лайн-курсов (строка 6330) в сумме 928,0 тыс.руб;
- уставную деятельность (строка 6310) в сумме 13 831 тыс. руб. и содержание Фонда (строка 6320) в сумме 3 989 тыс. руб. В составе административных расходов учтены расходы на заработную плату (строка 6321) в сумме 2 715 тыс. руб., включая начисления резерва ежегодных отпусков, аренду (строка 6324) в сумме 124 тыс. руб., а также прочие расходы (строка 6326) в сумме 1 150 тыс. руб., в том числе:
 - 237 тыс. руб. на почтовые услуги, услуги связи, услуги доставки, оплата домена, оплата хостинга, покупка канцелярских товаров, и пр.
 - 748 тыс. руб. на оплату бухгалтерских услуг;
 - 148 тыс. руб. на оплату банковской комиссии;
 - 16 тыс. руб. на оплату услуг программы 1С.

В таблице представлена информация о составе расходов по строке 6330 за 2023 г.:

Содержание	Расходы, тыс. руб.
Создание НМА	928
Перенос с Кт 86 в Кт 83	429

Остаток неизрасходованных средств на конец 2023 года (строка 6400) – 15 139,8 тыс. рублей.

7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Фонд не прекращал и не намерен прекращать какой-либо деятельности по какому-либо сегменту деятельности.

Существенное влияние обострения геополитического конфликта в 2023 году не

повлияло на планы фонда по прекращению деятельности. В сложный период у фонда не было договорных споров, заявлений о банкротстве, ограничений по сделкам, и его не включали в перечень недобросовестных контрагентов.

По нашим оценкам возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Фонда по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Фонда меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование

8. Связанные стороны

В 2023 году операций со связанными сторонами не было.

9. Государственная помощь

Фонд не получал в 2023 году какой-либо государственной помощи.

10. Существующие и потенциальные иски против Фонда

Фонд не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

11. Информация о совместной деятельности.

Фонд не вел совместной деятельности в 2023 году.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

24 июня 2024 года.

Директор Фонда

Андреевских А.А.

Главный бухгалтер

Чепелова В.А.