

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 год Регионального благотворительного общественного фонда помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе»

г. Москва

«20» февраля 2025 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тысячи рублей

Бухгалтерская отчетность Регионального благотворительного общественного фонда помощи детям с тяжелыми заболеваниями крови «Лечим вместе» за 2024 год состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств за 2024 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 2024 году составила 3 человека.
- Фонд оплаты труда в 2024 году составил — 2 043,0 тыс. рублей
Средняя заработная плата в 2024 г. - 57 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 № 8 от 29.12.2023 г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2024 год». В течение налогового периода изменения в учетную политику не вносились. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Фондом не допускались отклонения от правил ведения бухгалтерского и налогового учета.

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 и нематериальные активы.

Учет основных средств 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. При поступлении основных средств Фонд формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на счете 83 «Добавочный капитал», амортизация основных средств начисляется за счет средств этого фонда.

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств определяется на основании отчетов внутренних служб либо данных о продаже.

В связи с применением организацией упрощенной системы налогообложения, объекты НМА в учете не признаются. Затраты на приобретение, создание и улучшение объектов НМА включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления (подп. б п.4 ФСБУ 26/2020).

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений».

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, списываются в расходы в момент их приобретения.

2.3.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». 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». Аналитический учет к счету 86 «Целевое финансирование» открывается по каждой программе, которая реализуется Фондом. Расчеты с благотворителями отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.3.5. Доходы и Расходы.

При осуществлении Фондом коммерческой деятельности, учет доходов ведется в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

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, на соответствующий источник.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в системе бухгалтерского учета в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.5. Фонд создает резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.

2.6. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы.

2.7. В 2024 году Фонд в расчетах с бюджетом продолжил применение системы единый налоговый платеж при оплате налогов и обязательных платежей. 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. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Фонд считает существенной ошибкой, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Фонда за 2024 год корректировки не вносились.

3.2. По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства, долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов на балансе Фонда нет.

3.3. Запасов по состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Фонда нет.

3.4. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 606 тыс. рублей, в т.ч.:

- авансы, выданные поставщикам – 587 тыс. рублей;
- средства, отправленные на единый налоговый счет – 19 тыс. рублей;

Резервов по сомнительным долгам не создавалось, так как дебиторская задолженность не содержит признаков сомнительной.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 г. составили 5 000 тыс. рублей, в т.ч.:

- средства на депозитном счете — 5 000 тыс. рублей.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024 г. составили 21 147 тыс. рублей, в т.ч.:

- текущий расчетный счет – 5 203 тыс. рублей;
- текущий валютный счет (доллары США) – 15 944 тыс. руб. (157 тыс. долл. США).

Остаток денежных средств на валютном счете по состоянию на 31.12.2024 года рассчитан по курсу 101,6797 руб. за 1 доллар США.

3.7. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 42 тыс. рублей, в т.ч.:

- сумма страховых взносов за декабрь 2024 год к выплате – 42 тыс. рублей.

3.8. Получено средств целевого финансирования за отчетный период 60 899 тыс. рублей, в т.ч.:

- целевые средства на приобретение медикаментов — 50 000 тыс. руб.;
- средства, полученные Фондом от благотворителей — 10 899 тыс. руб.

3.9. Средства целевого финансирования израсходованы следующим образом:

- расходы на целевые мероприятия (благотворительные цели) – 54 467 тыс. рублей;
- расходы на содержание аппарата управления – 2 464 тыс. рублей, из них:

- оплата труда административно-управленческого персонала, в том числе отчисления на социальные нужды – 2 123 тыс. рублей;
- прочие расходы на содержание аппарата управления – 341 тыс. рублей;

Остаток средств целевого финансирования на 31 декабря 2024 года составил 26 277 тыс. рублей.

3.10. В 2024 году Фондом коммерческая деятельность не велась. В отчете о финансовых результатах Фонда за 2024 год отражены прочие доходы и расходы в следующих размерах:

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 3 931 тыс. рублей, в том числе:

- положительные курсовые разницы по денежным средствам, хранящимся на валютном счете Фонда – 3 931 тыс. рублей.

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 2 202 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на услуги банков – 27 тыс. рублей;
- списание с учета в расходы недостачи в размере 124 тыс. рублей (приказ № 06 от 29.12.2024 г.);

– расходы в виде отрицательных курсовых разниц по денежным средствам, хранящимся на валютном счете Фонда – 2 051 тыс. рублей.

Полученный положительный финансовый результат за 2024 год составил 1 729 тыс. рублей и направлен на использование в уставных целях Фонда.

4. Сведения о связанных сторонах

Связанных сторон нет.

К управленческому персоналу Фонда относятся Президент и исполнительный директор. Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило 846,6 тыс. руб. Относящиеся к нему отчисления на социальное страхование – 66,03 тыс. рублей. Указанные выплаты относятся к краткосрочным вознаграждениям. Вознаграждения долгосрочного характера в 2024 году управленческому персоналу Фонда не выплачивались.

5. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарных владельцев нет, т.к. Фонд является некоммерческой организацией.

6. Сведения об оценочных обязательствах

В 2024 году резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. на балансе Фонда на 31.12.2024 года не числилось задолженности с признаками сомнительности.

По состоянию на 31.12.2024 года создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 433,6 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 2024 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 2024 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, 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. 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 3-х лет. Репутация Фонда может быть признана положительной.

Президент РБОФ «Лечим вместе»

А.А. Масчан

