



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Благотворительного фонда
«Открывая горизонты»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям БФ «Открывая горизонты»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Открывая горизонты» (БФ «Открывая горизонты», далее по тексту – «Фонд», ОГРН 1157700017860, г. Москва, Старопетровский проезд д. 11, корп. 1, пом. 20, 21,24), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года, целевое использование средств и их движение за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Учреждению в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Мы обращаем внимание на обстоятельства, сложившиеся на дату выдачи нашего аудиторского заключения. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Фонда в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ФОНДА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Учреждение, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Учреждения;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Учреждения, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Учреждения допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Учреждение утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета фонда, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-12 от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022; руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006040310)



Т.Н. Мезина

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«02» марта 2022 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
Организация Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"	по ОКПО	16978015
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7743127017
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401 50
Благотворительные фонды / организаций	по ОКЕИ	384
Единица измерения: в тыс. рублей		
Местонахождение (адрес) 643,125130,Москва г.,,,Старопетровский проезд,11,1,20, 21, 24,дом,корпус,помещение		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ФинЭкспертиза"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	12006017998

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5101	Нематериальные активы	1110	13 286	15 746	14 646
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	13 286	15 746	14 646
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	3 056	1 603	2 761
	в том числе:				
5512	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 919	1 466	2 761
5513	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		132	133	-
5513	Налог на доходы физ.лиц		5	4	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 990	35 998	38 581
	Прочие оборотные активы	1260	213	118	35
	Итого по разделу II	1200	43 259	37 719	41 377

	БАЛАНС	1600	56 545	53 465	56 023
--	---------------	------	--------	--------	--------

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	10	10	10
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	43 018	37 166	41 005
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	43 018	37 166	41 005
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	13 286	15 746	14 646
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	56 314	52 922	55 661
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1	-	290
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	230	543	72
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	231	543	362
	БАЛАНС	1700	56 545	53 465	56 023

Руководитель



(подпись)

Семерикова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

21 февраля 2022 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"	Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	0710003		
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки	по ОКВЭД 2	по ОКПФ / ОКФС	2021	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций	по ОКЕИ		16978015		
Благотворительные фонды			7743127017		
Единица измерения: в тыс. рублей			64.99		
			70401	50	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	37 166	41 005
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	42 506	31 381
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	42 506	31 381
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(31 705)	(30 831)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(31 705)	(30 831)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4 680)	(2 891)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 712)	(1 884)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(64)	(13)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(3)	(48)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(99)	(99)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(802)	(847)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(190)	(1 300)
	Прочие	6350	(79)	(198)
	Всего использовано средств	6300	(36 654)	(35 220)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	43 018	37 166

Руководитель  **Семерикова Анна Борисовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Собственность
благотворительных
организаций**

Благотворительные фонды

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
16978015		
7743127017		
64.99		
70401		50
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	43 114	32 976
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	4114	42 506	31 381
прочие поступления	4119	608	1 595
Платежи - всего	4120	(38 932)	(34 259)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 990)	(12 511)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 147)	(16 125)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(6 795)	(5 623)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 182	(1 283)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(190)	(1 300)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(190)	(1 300)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(190)	(1 300)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 992	(2 583)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35 998	38 581
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	39 990	35 998
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Семерикова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

21 февраля 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2021г. за 2020г.	15 746 14 646	- -	(2 650) (200)	- -	- -	13 286 15 746	- -
в том числе:	5101 5111	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

с.1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	13 286	-	15 746	-	14 646	-
в том числе:							
Видеоролики Волонтерские программы БФ	5121	-	-	350	-	350	-
Контент "Встреча со специалистом"	5122	-	-	-	-	-	-
Игра "Выжившие"	5123	325	-	325	-	325	-
Игра "Здоровье? Это просто!"	5124	325	-	325	-	325	-
Игра "Охотники за головами"	5125	325	-	325	-	325	-
Игра "Финансовое агентство "Неопложка"	5126	325	-	325	-	325	-
Контент "Встреча со специалистом"	5127	-	-	-	-	200	-
Методика ЭКСКУРСИЯ	5128	-	-	200	-	200	-
методика ЭКСКУРСИЯ в KFC	5129	-	-	100	-	100	-
обучающий видео-ролик программа ШАГ / ВЫБОР 2018		200	-	200	-	200	-
программа ВЫБОР (Брендинг 2019)		-	-	1 000	-	1 000	-
программа ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР (2018) ч 2		3 433	-	3 433	-	3 433	-
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ (2018 Воспитатель методич материалы)		-	-	1 000	-	1 000	-
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ / ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР ч 1		7 630	-	7 630	-	7 630	-
Исключительное авторское право на сайт www.открывая-горизонты.рф		533	-	533	-	533	-
Социальный ролик БФ "Открывая горизонты"		190	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Социальный ролик БФ "Открытая горизонты"	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	
Игра "Выжившие"	5182	за 2021г.	-	-	-	-	
	5192	за 2020г.	-	-	-	-	
Игра "Охотники за головами"	5183	за 2021г.	-	-	-	-	
	5193	за 2020г.	-	-	-	-	
Игра "Финансовое агенство "Неотложка"	5184	за 2021г.	-	-	-	-	
	5194	за 2020г.	-	-	-	-	
Игра "Здоровье? Это просто!"	5185	за 2021г.	-	-	-	-	
	5195	за 2020г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
 Семерикова Анна
 Борисовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 2022 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		начислено износа	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленный износ	
						первоначальная стоимость	накопленный износ		Первоначальная стоимость	накопленный износ			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	97	97	97
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____
 Семерикова Анна
 Борисовна
 (расшифровка подписи)

21 февраля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в Дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5510	за 2021г.	1 603	-	14 780	-	(13 327)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 056
	5530	за 2020г.	2 761	-	8 847	-	(10 005)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 603
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 466	-	14 780	-	(13 327)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 919
	5532	за 2020г.	2 761	-	8 710	-	(10 005)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 466
Прочая	5513	за 2021г.	137	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137
	5533	за 2020г.	-	-	137	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137
Итого	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2021г.	1 603	-	14 780	-	(13 327)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 056
	5520	за 2020г.	2 761	-	8 847	-	(10 005)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 603

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	9 207	6	(9 212)	-	-	-	-	-	-	-
	5580	за 2020г.	290	5 627	(5 917)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	2 926	(2 925)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	253	3 580	(3 833)	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	6 281	(6 287)	6	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	1	2 047	(2 048)	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	-	9 207	(9 212)	6	-	-	-	-	-	-	-
	5570	за 2020г.	290	5 627	(5 917)	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Семерикова Анна
Борисовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	543	1 230	(1 543)	-	230
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	543	1 230	(1 543)	-	230



Семерикова Анна
Борисовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 февраля 2022 г.

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«ОТКРЫВАЯ ГОРИЗОНТЫ»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2021 год

г. Москва

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности БФ «Открывая горизонты» («Фонд») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством РФ.

I. Общие сведения

Благотворительный фонд «Открывая горизонты» (Фонд), сокращенное название БФ «Открывая горизонты» зарегистрирован в качестве юридического лица в УФНС по г. Москве на основании Свидетельства о регистрации Серии 77 № 016459905 от 11.11.2015г. ОГРН — 1157700017860

В качестве налогоплательщика Фонд поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС РФ № 43 по г. Москве на основании Свидетельства УФНС по г. Москве серии 77 за № 016459906 ИНН 7743127017, КПП 774301001

Юридический адрес Фонда: Российская Федерация, 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, помещения 20, 21, 24

Место нахождения Фонда: Российская Федерация, 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, помещения 20, 21, 24

Единовременное поступление денежных средств от учредителя Фонда в соответствии с учредительными документами составляет 10 тыс. рублей.

Филиалов и обособленных подразделений Фонд не имеет.

Сложившаяся в 2021 г. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции (COVID 19) и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность и бухгалтерскую отчетность фонда.

БФ «Открывая горизонты» продолжал свою непрерывную деятельность в течении следующих 12 месяцев 2021 г. и будет продолжать в последующем периоде.

Фонд за 2021 год осуществлял следующие виды деятельности согласно Уставу:

- поддержка инициатив граждан и юридических лиц, направленных на помощь детям, оставшимся без попечения родителей;
- организация и проведение образовательных мероприятий для волонтеров, тренингов, конференций;

Виды деятельности, осуществляемые БФ «Открывая горизонты», не подлежат лицензированию, а также получению специальных допусков и разрешений.

Численность сотрудников Фонда составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
15	17	15

Единственным учредителем Фонда является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЯМ! РЕСТОРАНТС ИНТЕРНЭШНЛ РАША СИ АЙ ЭС» сокращенное наименование ООО «ЯМ РЕСТОРАНТС РАША»

ИНН 7722561551 КПП 774301001, адрес 125130, город Москва, Старопетровский проезд дом 11, корпус 1, этаж 3, компания зарегистрирована 15.11.2005 г.

Генеральным директором ООО «ЯМ РЕСТОРАНТС РАША» является Полякова Раиса Тельмановна.

Уставный капитал 50 6512 млн. руб.

Ям Ресторантс Раша не имеет списка конечных бенефициаров, т.к. материнская компания открыто торгует своими акциями. Состав конечных бенефициаров меняется постоянно. Данные о крупнейших акционерах доступны по адресу <https://iiwisdom.com/yum-2018/stock-ownership-information/#section-0>.

Полномочия единоличного исполнительного органа БФ «Открывая горизонты» на основании Протокола заседания Совета Фонда № 2 от 23.03.2021 г. осуществляет генеральный директор — Семерикова Анна Борисовна.

На основании Решения единственного учредителя БФ «Открывая горизонты» № б/н от 17.09.2015 г. и Протокола №1 от 28.02.2018г полномочия Высшего органа управления Фонда — Совет Фонда в 2020 году осуществляют и Протокола № 2 от 23.03.2021 г.

- член и Председатель Совета Фонда — Шаманская Татьяна Владимировна
- член Совета Фонда — Лобастов Владимир Николаевич
- член Совета Фонда — Федосов Илья Валентинович, досрочно прекратил полномочия члена Совета Фонда в связи с личным пожеланием.
- член Совета Фонда — Фролов Денис Юрьевич, избран новый член Совета Фонда.

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»). Юридический адрес: 127473, Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также учетной политики Фонда, принятой Приказом №1/УП от 1 декабря 2015 года, положениями которой закреплены правила ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, имеющих на балансе Фонда.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Фонда, и активов, и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в БФ «Открывая горизонты» ведется Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения учета применяются специализированные бухгалтерские компьютерные программы:

- программный продукт 1С:Рарус Бухгалтерия для НКО, версия 5. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете;
- программный продукт 1 С 3.0 Зарплата и Управление персоналом.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, признаются краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства и нематериальные активы

В составе основных средств отражаются активы со сроком полезного использования более 12 мес., способные приносить экономические выгоды и первоначальной стоимостью свыше 40 000руб.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости. В целях контроля использования имущества и оценки его реального состояния по основным средствам фонда начисляется износ. Износ отражает процесс потери объектом своей потребительной стоимости. Он отражается в бухгалтерском учете внесистемно на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Сумма ежемесячного износа рассчитывается в том порядке, который установлен п. 19 ПБУ 6/01.

Принятые Фондом, сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) Объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3-5
Машины и оборудование	3-8
Компьютерная техника	2-3
Прочие	3-30

Износ по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды. Так как в договоре аренды офисного помещения не указана его стоимость, за балансом этот объект отражен в сумме годовой аренды, а именно 97 443 тыс. руб.

Сроком полезного использования нематериального актива фонда является выраженный в месяцах период, в течение которого он предполагает использовать объект в деятельности, направленной на достижение целей создания фонда. Активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В соответствии с п. 24 ПБУ 14/2007 Фонд не начисляет износ при погашении стоимости НМА. В целях контроля использования имущества и оценки его реального состояния начисляется износ на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств»

- ✓ Приказом №1/НМА от 11.05.2016г по объекту НМА - «исключительные права на создание сайта www.отрываягоризонты.рф» установлен срок полезного использования 10 лет (120 месяцев). По состоянию на 31.12.2021 г. СПИ равен 53 мес.
- ✓ Приказом № 01/НМА от 08.10.2020 г. по объекту НМА – Игра «Выжившие» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г его СПИ равен 10 мес.
- ✓ Приказом № 02/НМА от 08.10.2020 г по объекту НМА – Игра «Здоровье? Это просто?» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 10 мес.

- ✓ Приказом № 03/НМА от 08.10.2020 г по объекту НМА – Игра «Охотники за головами» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 10 мес.
- ✓ Приказом № 04/НМА от 08.10.2020 г. по объекту НМА – Игра «Финансовое агентство «Неотложка» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 10 мес.
- ✓ Приказом №3/НМА от 01.02.2018г по объекту НМА - «Программа профориентации ШАГ в будущее (поколение Выбор) ч 1» установлен срок полезного использования 59 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 12 мес.
- ✓ Приказом №5/НМА от 01.06.2018г по объекту НМА - «Сценарий обучающего видеоролика программы ШАГ / ВЫБОР 2018» установлен срок полезного использования 55 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 12 мес.
- ✓ Приказом №7/НМА от 01.09.2018г по объекту НМА - «Программа профориентации Поколение Выбор ч 2» установлен срок полезного использования 52 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 12 мес.
- ✓ Приказом №01/НМА от 28.02.2021 г. по объекту НМА - «Социальный ролик БФ «Открывая горизонты»» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2021 г. его СПИ равен 14 мес.

5. Материально-производственные запасы

С 2021 года для организаций действует новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н., в связи с этим наша организация перешла на применения ФСБУ 5/2019.

Учитываются материально-производственные запасы по фактической себестоимости, без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их стоимость оценивалась по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в отчетном периоде не формировался.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Фондом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (аренда программных продуктов 1С для бухгалтерского учета и право использования СБИС для ЭДО с налоговыми и контролирующими органами, подписка на программу Smartsheet), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерской отчетности информация о данных затратах подлежит раскрытию в активе баланса в соответствии с условиями признания активов и профессиональным суждением бухгалтера.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

Фонд ежегодно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности организаций и физических лиц за товары, работы, услуги.

Задолженность поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и поставщиками с учетом НДС.

Существенной задолженности покупателей организация не имеет.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2021 году Фонд создавал оценочные обязательства, а именно - резерв по оплате отпусков сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составил 230 тыс. руб. на 31.12.2020 г. составил 543 тыс. руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно по каждому сотруднику в разрезе каждого подразделения. Для учета резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на балансовые счета учета затрат там, где отражаются суммы затрат на оплату труда работников. Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнюю дату месяца как произведение количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику с учетом фактически отработанного времени на среднюю заработную плату каждого работника, определенной на основании ст.139 Трудового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Фактические расходы на оплату отпусков, с учетом начисленных сумм на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, отражаются в бухгалтерском учете за счет сумм созданного резерва. В случае недостаточности суммы резерва затраты Предприятия по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (на счете учета использования целевых средств).

III. Анализ и оценка структуры баланса и использования целевых средств.

1. Анализ структуры баланса (Актив)

Показатели	тыс.руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	Изменение
1. Внеоборотные активы	13 286	15 746	(2 460)
В %% к активу баланса	23	29	(6)
В т.ч. НМА	13 286	15 746	(2 460)
1. Оборотные активы	43 259	37 719	5 540
В %% к активу баланса	77	71	6
2.2 Дебиторская задолженность	3 056	1 603	1 453
В %% к оборотным активам	7	4	3
2.3 Денежные средства	39 990	35 998	3 992
В %% к оборотным активам	92	96	(43)
Активы организации			
2. Справочно: Собственные оборотные средства	39 990	35 998	3 992

В %% к оборотным активам	92	95	(3)
--------------------------	----	----	-----

Стоимость активов предприятия за 2021 год увеличилась на 3 992 тыс. руб., в том числе внеоборотные активы уменьшились на 2 460 тыс. руб., а величина оборотных активов увеличилась на 3 992 тыс. руб. за счет увеличения остатков денежных средств на расчетном счете.

Структура актива баланса изменилась следующим образом:

- доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества незначительно уменьшилась на 6 % от пункта и составила 23 %, оборотный капитал на эту же долю увеличился;
- 92 % оборотного капитала составляют высоколиквидные активы (денежные средства на расчетном счете организации), что является положительной характеристикой структуры баланса.

В структуре имущества основная доля 23% относится на НМА - это методики и инструкции по проведению профориентационных занятий и игр для подростков, которые являются основным инструментом при реализации программ и проектов фонда.

Дефицита собственных оборотных средств не наблюдается.

2. Анализ структуры баланса (Пассив)

Показатели	31.12.2021	31.12.2020	Изменение
1. Целевое финансирование	56 314	52 922	3 392
в %% к источникам средств	99	99	-
1.1 Целевой капитал	10	10	-
1.2 Целевое финансирование	43 018	37 166	5 852
1.3 Фонд имущества (в т.ч НМА, ОС)	13 286	15 746	(2 460)
2. Краткосрочные обязательства	231	543	(312)
В %% к источникам средств	1	1	-
2.1 Кредиторская задолженность	1	-	1
В %% к обязательствам	-	-	-
2.2 Резервы предстоящих расходов	230	543	(313)
3. Источники средств-всего	56 545	53 465	3 080

Величина источников средств фонда за 2021 г. увеличилась на 5 852 тыс. руб. величина собственных средств увеличилась на 3 392 тыс. руб. Фонд занимается исключительно некоммерческой деятельностью (уставной).

Структура источников средств фонда по сравнению с предыдущим годом существенно не изменилась. Таким образом, в структуре источников средств фонда основную долю составляют целевое финансирование и имущество в виде НМА, величины собственных средств достаточно для возмещения заемных средств.

3. Анализ расходов целевых средств фонда

Сумма поступивших пожертвований в 2020 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась на 28 147 тыс. руб., что позволило руководству фонда не только достичь основные социальные цели организации, но и скорректировать свои стратегические планы развития на ближайшие годы.

Показатели	31.12.2021	31.12.2020	Изменение
1. Расходы на целевые мероприятия	31 705	30 831	874
В %% к использованным средствам	86	88	(2)
2. Административные расходы	4 680	2 891	1 789

В%% к использованным средствам	13	8	5
3. Приобретение имущества, ОС, в т.ч НМА	190	1 300	(1 110)
В%% к использованным средствам	-	4	(4)
4. Прочие (обновление сайта)	79	198	(119)
Использовано средств-всего	36 654	35 220	1 434

Величина расходов на целевые мероприятия в 2021 году увеличилась на 874 тыс.руб. что в процентном отношении к всем расходам фонда составило 2 % при общем увеличении затрат на 4%. Это связано со увеличением целевого финансирования в 2021 году.

Величина административных расходов 2021г. увеличилась на 62 % по сравнению с предыдущим годом, что в общей структуре расходов фонда не превышает законодательный 20%ный предел этих расходов.

В отчетном периоде фонд приобрел имущество (НМА) на 190 тыс.руб., что на 4% меньше чем в предыдущем отчетном периоде.

IV. Раскрытие существенных показателей.

1. Основные средства и нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. в составе основных средств Фонда отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Основные средства в аренде. В течение отчетного периода 2021 года Фонд арендовал офисное помещение, расходы на аренду составили – 99 тыс. руб., в 2020 г – 99 тыс. руб. Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах.

Информация по строке 1110 «Нематериальные активы» раскрыта в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» 1.2 Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией» и 1.5 «Незавершенные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

Сумма затрат по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов на 31.12.2021г. – отсутствует, на 31.12.2020 г. – отсутствует.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА за 2021 год отсутствуют.

2. Запасы.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ в бухгалтерском учете не создавался, поскольку их оборачиваемость по всем позициям достаточно высока, что не создает условий для его обесценения.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. отражены следующие виды расходы будущих периодов в составе строк:

№ строки баланса и ее наименование	Наименование расхода	Сумма
1260 Прочие оборотные активы	Smartsheet 2021	19
1260 Прочие оборотные активы	SSL сертификат 2021	2

1260 Прочие оборотные активы	Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО" 2022	17
------------------------------	--	----

тыс.руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. отражены следующие виды расходы будущих периодов в составе строк:

тыс.руб.

№ строки баланса и ее наименование	Наименование расхода	Сумма
1260 Прочие оборотные активы	Smartsheet 2020	18
1260 Прочие оборотные активы	SSLсертификат	2
1260 Прочие оборотные активы	Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО" 2021	13
1260 Прочие оборотные активы	1С ВДГБ НКО аренда 2021	84

3. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса) на 31.12.2021г. в том числе отражены:

- задолженность поставщиков в размере 2 919 тыс.руб.

на 31.12.2020 г. в том числе отражены:

- задолженность поставщиков в размере 1 466 тыс.руб.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31 декабря отражено следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	39 990	35 998	38 581
Итого денежных средств (строка 1250 Баланса)	39 990	35 998	38 581
Остаток денежные средства и денежных эквивалентов на конец отчетного года (строка 4500 ОДДС)	39 990	35 998	38 581

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Фонда, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Фонда включена в состав инвестиционных операций.

5. Капитал и целевые средства

По строке 1320 «целевой капитал» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. отражено единовременное поступление денежных средств от учредителя (участника) Фонда в размере 10 тыс. руб.

По строке 1350 «целевые средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г. отражен остаток неиспользованных целевых средств, предназначенных для обеспечения целей фонда, срок использования которых не истек – 43 018 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 37 166 тыс. руб.

По строке 1360 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражается использование целевого финансирования для создания НМА – 13 286 тыс руб., на 31 декабря 2020г - 15 746 тыс руб.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о возникших у Фонда в отчетном периоде условных обязательствах и условных активах по строке 1540 «оценочные обязательства» бухгалтерского баланса за 2020, 2019 и 2018 годы представлена ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	за 2021	543	1 230	1 543	-	230
	за 2020	72	2 204	1 733	-	543
	за 2019	375	1 227	1 530	-	72
в том числе:						
по неиспользованным	за 2021	488	948	1 241	-	195
	за 2020	6	1 883	1 401	-	488
	за 2019	274	1 012	1 280	-	6
по неиспользованным отпускам - отчисления	за 2021	55	282	302	-	35
	за 2020	66	321	332	-	55
	за 2019	101	215	250	-	66

7. Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Статьи расходов	2021	2020
1	2	2
Состав основного управленческого персонала	Генеральный директор Главный бухгалтер	Генеральный директор Главный бухгалтер
Заработная плата	1796	1621
Премии	121	130
Отпуск очередной	138	119
Итого выплат	2055	1870
Начислен и удержан НДФЛ	268	242
Начислены страховые взносы	579	565
Прочие удержания	-	-

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2021г. как краткосрочная, в соответствии с условиями договоров с поставщиками составляет 1 тыс.руб.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2020г. как краткосрочная, в соответствии с условиями договоров с поставщиками отсутствует.

9. Налогообложение

Фонд не осуществлял в отчетном периоде коммерческой деятельности. В связи с этим у Фонда не имеется налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

10. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств в составе поступлений от текущих операций за 2021 год в размере 608 тыс. руб. отражены возврат неиспользованных целевых средств от подрядчиков по договорам пожертвования в сумме 573 тыс. руб., а также возврат неиспользованных денежных средств выданных под отчет в сумме 35 тыс. руб.

По строке 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств в составе поступлений от текущих операций за 2020 год в размере 1 595 тыс. руб. отражены возврат неиспользованных целевых средств от подрядчиков по договорам пожертвования в сумме 1 537 тыс. руб., а также возврат неиспользованных денежных средств выданных под отчет в сумме 58 тыс. руб.

По строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств в состав расхода денежных средств за 2021 г. указаны платежи по налогам в размере 4 375 тыс. руб., выдача средств под авансовые отчеты сотрудников размере 2 179 тыс. руб., возврат ошибочно перечисленных целевых средств в размере 222 тыс. рублей, а также оплата за расчетно-кассовое обслуживание в размере 19 тыс. руб.

По строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств в состав расхода денежных средств за 2020 г. указаны платежи по налогам в размере 4 356 тыс. руб., выдача средств под авансовые отчеты сотрудников размере 1 043 тыс. руб., возврат ошибочно перечисленных целевых средств в размере 214 тыс. рублей, а также оплата за расчетно-кассовое обслуживание в размере 10 тыс. руб.

11. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

тыс.руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	2
Расходы на осуществление уставной деятельности по элементам затрат ВСЕГО:	35 220	35 220
в том числе:		
1. Расходы в соответствии с программами фонда (социальная и профессиональная ориентация молодежи - выпускников детских домов), в том числе:	31 705	30 831
- пожертвование для обеспечения и сопровождения	31 705	30 826
- проведение конференций для обеспечения целевых программ	-	-
- ТМЦ для обеспечения целевых программ	8	5
2. Административно-хозяйственные расходы (10 % всех	4 680	2 891
- заработная плата	2 703	1 392
- страховые взносы	751	373
- формирование оценочных обязательств на отпуска	252	119
- служебные командировки и деловые поездки	3	48

- аренда имущества	99	99
- комиссия банка РКО	19	20
- услуги связи, почтовые, телефон, ЭДО	17	18
- приобретение имущества (ТМЦ, канцтовары)	31	28
- юридические и консультационные услуги (аудит, нотариус)	465	539
-ДМС	47	215
-аренда ПО	94	36
- анализы на COVID 19	64	13
- прочее	199	81
- возврат резерва	- 54	- 90
3. Приобретение ОС, НМА, НИОКР, инвентаря и иного имущества	190	1 300
4. Прочие обновление сайта, хостинг	79	322

12. Связанные стороны

Фонд контролируется единственным учредителем - " 000 "Ям Ресторантс Раша", который в свою очередь контролирует организации с которыми у Фонда заключены договора.

По состоянию на 31.12.2020 года связанные с Фондом организации представлены в таблице, ООО «Ям Ресторантс Раша» в 2021 г. перечислил пожертвования фонду на уставную деятельность в размере 600 тыс. руб.,.

Связанная сторона	№ договора	Вид расчетов	Сумма, тыс. руб.
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №134/1-2021 от 28.04.2021	Передача пожертвования	1 618
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №СП-Фонд от 27.06.2018г.	Аренда офиса	99
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №2д-2021 от 22.04.2021	Передача пожертвования	300
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/10-2021 от 29.10.2021	Передача пожертвования	749
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/11-2021 от 30.11.2021	Передача пожертвования	837
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/12-2021 от 27.12.2021	Передача пожертвования	749
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №3д-2021 от 30.11.2021	Передача пожертвования	300

По состоянию на 31.12.2020 года связанные с Фондом организации представлены в таблице, ООО «Ям Ресторантс Раша» в 2020 г. перечислил пожертвования фонду на уставную деятельность в размере 500 тыс. руб., в 2019 году сумма пожертвований на уставную деятельность составила 1 млн. руб., снижение пожертвований связано с пандемией (COVID 19), которая внесла незначительные корректировки в деятельность фонда, связанные с переводом программ на online режим.

Связанная сторона	№ договора	Вид расчетов	Сумма, тыс. руб.
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №45586 от 25.02.2020	Передача пожертвования	500
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №СП-Фонд от 27.06.2018г.	Аренда офиса	99

ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор 73/2-2020 от 26.12.2020	Сбор в ресторанах и передача пожертвований	1 882
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 73/1-2020 от 11.09.2020	Сбор в ресторанах и передача пожертвований	1 981

Получение услуг от связанных сторон осуществлялись Фондом в 2021 и 2020 годах на коммерческих условиях по рыночным ценам. Расчеты производились в безналичном порядке в соответствии с условиями договоров.

13. Состояние расчетов со связанными сторонами

У фонда нет задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. перед связанными сторонами.

14. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2021 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2021 года, не было.

15. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Налоговые риски связаны со сложностью и неоднозначностью возможных трактовок отдельных положений налогового законодательства РФ. Данные риски учитываются путем тщательного анализа и мониторинга всех изменений законодательства в их внутренней взаимосвязи и совокупности.

По мнению Руководства Фонда, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Фонд планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор БФ
«Открывая горизонты»

Главный бухгалтер БФ
«Открывая горизонты»



Семерикова А.Б.

Котовская Я.Э.

21.02. 2022 года.