



Аудиторская компания

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «ЭксАудит»

127322, г. Москва, ул. Милашенкова, д. 4А, корп. 1, эт. 3, пом. I, ком. 4

Web-сайт: www.exaudit.net E-mail: info@exaudit.net

Тел.: +7 (499) 394-36-84, +7 (916) 611-06-27

ОКПО 01515019 ОГРН 1167746305902

ИНН/КПП 9715251009/771501001

Аудиторское заключение
Благотворительный фонд «Открывая горизонты»

г. Москва

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям Благотворительного фонда «Открывая горизонты»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Открывая горизонты» (ОГРН 1157700017860, 125130, Российская Федерация, г. Москва, Старопетровский пр-д, д. 11, корп. 1, помещение 20, 21, 24) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, в том числе отчета о движении денежных средств за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение БФ «Открывая горизонты» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности БФ «Открывая горизонты» за 2021 год был проведен ООО «ФинЭкспертиза», которое выразило немодифицированное мнение о данной отчетности (аудиторское заключение от 02.03.2022 г.).

Ответственность руководства аудируемого лица и лица, отвечающего за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской (финансовой) 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой 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 составлении 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 (финансовой) отчетности.

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

- а) 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 основанием 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 стговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его 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.

**Генеральный директор
аудиторской организации (ОРНЗ 22006108710)**



Д.В. Шуваров

**Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006050412)**

Л.Г. Сулова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ЭксАудит»

ОГРН – 1167746305902

127322, Российская Федерация, г. Москва, ул. Милашенкова, д. 4А, корп. 1, эт. 3, пом. I, ком. 4

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ – 12006025143

22 марта 2023 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	
Организация Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки	ИНН	31 12 2022
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций	по ОКВЭД 2	16978015
Единица измерения: в тыс рублей	по ОКЕИ	7743127017
Местонахождение (адрес) 643,125130,Москва г.,,Старопетровский проезд,11,1,20, 21, 24,дом,корпус,помещение	по ОКЕИ	64.99
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	70401 50
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудиторская компания "ЭксАудит"	ИНН	384
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	9715251009
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1167746305902

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 566	13 286	15 746
	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	4 566	13 286	15 746
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	4 118	3 057	1 603
	в том числе:				
5512	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 117	2 919	1 466
5513	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	132	133
5513	Налог на доходы физ.лиц		1	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 876	39 990	35 998
	Прочие оборотные активы	1260	233	213	118
	Итого по разделу II	1200	23 227	43 259	37 719
	БАЛАНС	1600	27 793	56 545	53 465

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	10	10	10
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	22 936	43 018	37 166
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	22 936	43 018	37 166
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	4 566	13 286	15 746
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	27 512	56 314	52 922
	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	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	281	230	543
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	281	231	543
	БАЛАНС	1700	27 793	56 545	53 465



Руководитель Семерикова Анна Борисовна
(расшифровка подписи)

24 февраля 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 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 (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2022	12	31
16978015		
7743127017		
64.99		
70401	50	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	43 018	37 166
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	28 803	42 506
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	28 803	42 506
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(43 001)	(31 705)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(43 001)	(31 705)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 135)	(4 680)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(4 014)	(3 712)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(2)	(64)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(9)	(3)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(99)	(99)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 011)	(802)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(410)	(190)
	Прочие	6350	(339)	(79)
	Всего использовано средств	6300	(48 885)	(36 654)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	22 936	43 018



Руководитель

(подпись)

Семерикова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

24 февраля 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 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 / организаций
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
16978015		
7743127017		
64.99		
70401	50	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	31 703	43 114
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	28 803	42 506
прочие поступления	4119	2 900	608
Платежи - всего	4120	(52 407)	(38 932)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 423)	(16 990)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 708)	(15 147)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(8 276)	(6 795)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(20 704)	4 182
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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(410)	(190)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(410)	(190)
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	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(410)	(190)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	-	-
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	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(21 114)	3 992
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	39 990	35 998
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	18 876	39 990
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Семерикова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

24 февраля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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		Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	13 286	-	410	-	-	первоначальная стоимость	4 566	накопленная амортизация и убытки от обесценения	-
в том числе:	5110	за 2021г.	15 746	-	190	-	-	первоначальная стоимость	13 286	накопленная амортизация и убытки от обесценения	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Всего	5120	4 566	13 286	15 746	-	-
в том числе:						
Видеоролик о программах Фонда	5121	210	-	-	-	-
программа ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР (2018) ч 2	5122	3 433	3 433	3 433	-	3 433
Ролик о программах Фонда	5123	200	-	-	-	-
Исключительное авторское право на сайт www.открытая-горизонты.рф	5124	533	533	533	-	533
Социальный ролик БФ "Открытая горизонты"	5125	190	190	190	-	-
Видеоролики Волонтерские программы БФ	5126	-	-	-	-	350
Игра "Выжившие"	5127	-	325	325	-	325
Игра "Здоровье? Это просто!"	5128	-	325	325	-	325
Игра "Охотники за головами"	5129	-	325	325	-	325
Игра "Финансовое агенство "Неотложка"		-	325	325	-	325
Методика ЭКСКУРСИЯ		-	-	-	-	200
методика ЭКСКУРСИЯ в КФС		-	-	-	-	100
обучающий видео-ролик программа ШАГ / ВЫБОР 2018		-	-	-	-	200
программа ВЫБОР (Брендинг 2019)		-	200	200	-	1 000
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ (2018 Воспитатель методич материалы)		-	-	-	-	1 000
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ / ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР ч 1		-	7 630	7 630	-	7 630

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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2022г.	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-
			-	-	-	-



Семерикова Анна
Борисовна
(расшифровка подписи)

Руководитель*

24 февраля 2023 г.

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 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



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

24 февраля 2023 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 долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
																учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 057	-	25 842	-	(24 781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 118	
	5530	за 2021г.	1 603	-	14 780	-	(13 326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 057	
в том числе:	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022г.	2 920	-	25 842	-	(24 845)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 117
	5532	за 2021г.	1 466	-	14 780	-	(13 326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 920
Авансы выданные	5513	за 2022г.	137	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	5533	за 2021г.	137	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137
Прочая	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	3 057	-	25 842	-	(24 781)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	4 118
	5520	за 2021г.	1 603	-	14 780	-	(13 326)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	3 057

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Семерикова Анна
Борисовна
 (расшифровка подписи)

24 февраля 2023

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	230	1 303	(1 252)	-	281
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	230	1 303	(1 252)	-	281



Семерикова Анна
Борисовна
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 февраля 2023 г.

**БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«ОТКРЫВАЯ ГОРИЗОНТЫ»**

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2022 год

г. Москва

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности БФ «Открывая горизонты» («Фонд») за 2022 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.

БФ «Открывая горизонты» продолжал свою непрерывную деятельность в течении следующих 12 месяцев 2022 г. и будет продолжать в последующем периоде.

Фонд за 2022 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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
13	15	17

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 является Шаманская Татьяна Владимировна с 12.05.2022 г. 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>.

Общество с ограниченной ответственностью «ЯМ!Ресторантс Интернэшнл Раша СИ Ай Эс» с 17 ноября 2022 г. изменило свое наименование на Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИРЕСТ» (сокращенное название ООО «ЮНИРЕСТ»). Данные изменения зарегистрированы в установленном законом порядке, что подтверждается Листом записи ЕГРЮЛ от 17 ноября 2022 г.

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор), а также реквизиты Общества, в том числе ОГРН, ИНН, местонахождение, банковские реквизиты остаются без изменений.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ЮНИРЕСТ» является Шаманская Татьяна Владимировна.

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 28.02.2018 г. 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 — Фролов Денис Юрьевич

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ЭксАудит» (ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит»). Юридический адрес: 127322, Российская Федерация, г. Москва, ул. Милашенкова д.4А, корп. 1, эт.3, пом.1, ком.

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 31 декабря 2021 года, положениями которой закреплены правила ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, имеющих на балансе Фонда с дополнениями и Приказ №1 от 31.12.2021 г. «Об учетной политике БФ «Открывая горизонты» для целей налогового учета.

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

С 2022 г. БФ «Открывая горизонты» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н). Организации с правом упрощенного бухучета – малые предприятия, некоммерческие организации и т. д. – могут применять стандарт за некоторыми исключениями (п. 2, 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 и 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Для целей ФСБУ 6/2020 основное средство – это актив, который: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем. Под использованием в обычной деятельности понимают: производство или продажу продукции и товаров, выполнение работ или оказание услуг; охрану окружающей среды; сдачу в аренду; управленческие нужды; использование в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана. ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020). Кроме того, в качестве основных средств можно не учитывать объекты, которые отвечают признакам ОС, но стоят дешевле лимита.

В составе основных средств отражаются активы со сроком полезного использования более 12 мес., способные приносить экономические выгоды и первоначальной стоимостью свыше 40000руб.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости. В целях контроля использования имущества и оценки его реального состояния по основным средствам фонда начисляется амортизация.

Организация признает на начало отчетного периода, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

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

Амортизация 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 99 072 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 амортизацию при погашении стоимости НМА. ФСБУ амортизация в целях контроля использования имущества и оценки его реального состояния начисляется амортизация на отдельном забалансовом счете.

- ✓ 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 31.12.2022 г. СПИ равен 41 мес.
- ✓ Приказом №02/НМА от 23.02.2022г по объекту НМА - «Видеоролик о программах Фонда» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2022 г. его СПИ равен 14 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 31.12.2022 г. его СПИ равен 1 мес.
- ✓ Приказом №03/НМА от 14.07.2022г по объекту НМА - «Ролик о программах Фонда» установлен срок полезного использования 24 месяца, по состоянию на 31.12.2022 г. его СПИ равен 19 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 31.12.2022 г. его СПИ равен 12 мес.

5. 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), 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 профессиональном 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.

Значительной задолженности покупателей организация не имеет.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2022 году Фонд создавал оценочные обязательства, а именно - резерв по оплате отпусков сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составил 281 тыс. руб. на 31.12.2021 составил 231 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.		
	31.12.2022	31.12.2021	Изменение
1. Внеоборотные активы	4 566	13 286	(8 720)
В %% к активу баланса	16	23	(7)
В т.ч. НМА	4 566	13 286	(8 720)
1. Оборотные активы	23 227	43 259	(20 032)
В %% к активу баланса	83	77	6
2.2 Дебиторская задолженность	4 118	3 057	1 062
В %% к оборотным активам	15	7	8
2.3 Денежные средства	18 876	39 990	(21 114)
В %% к оборотным активам	68	92	(24)

Стоимость активов предприятия за 2022 год уменьшилась на 28 752 тыс. руб., в том числе внеоборотные активы уменьшились на 8 720 тыс. руб., величина оборотных активов уменьшилась на 20 032 тыс. руб. за счет уменьшения остатков денежных средств на расчетном счете.

Структура актива баланса изменилась следующим образом:

- доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества уменьшилась на 7 % от пункта и составила 16 %;
- 81 % оборотного капитала составляют высоколиквидные активы (денежные средства на расчетном счете организации), что является положительной характеристикой структуры баланса.

В структуре имущества по состоянию на 31.12.2022 г. 16% относится на НМА, которые являются инструментами при реализации программ и проектов фонда.

Дефицита собственных оборотных средств не наблюдается.

Структура актива баланса изменилась следующим образом:

- доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества незначительно уменьшилась на 54 % от пункта и составила 16 %, оборотный капитал на эту же долю увеличился;
- 81 % оборотного капитала составляют высоколиквидные активы (денежные средства на расчетном счете организации), что является положительной характеристикой структуры баланса.

В структуре имущества по состоянию на 31.12.2021 г. основная доля 23% относится на НМА. Дефицита собственных оборотных средств не наблюдается.

2. Анализ структуры баланса (Пассив)

Показатели	тыс.руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	Изменение
1. Целевое финансирование	27 512	56 314	(28 802)
в %% к источникам средств	99	99	-
1.1 Целевой капитал	10	10	-
1.2 Целевое финансирование	22 936	43 018	(20 082)
1.3 Фонд имущества (в т.ч НМА, ОС)	4 566	13 286	(8 720)

2. Краткосрочные обязательства	281	231	50
В %% к источникам средств	1	1	-
2.1 Кредиторская задолженность	-	1	(1)
В %% к обязательствам	-	-	-
2.2 Резервы предстоящих расходов	281	230	51

Величина источников средств фонда за 2022 г. уменьшилась на 28 752 тыс. руб. величина собственных средств уменьшилась на 28 802 тыс. руб. Уменьшение обусловлено изменением порядка финансирования. Фонд занимается исключительно некоммерческой деятельностью (уставной).

Величина источников средств фонда за 2021 г. увеличилась на 3 080 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 2022 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась на 28 147 тыс. руб., это позволило руководству фонда не только достичь основные социальные цели организации, но и скорректировать свои стратегические планы развития на ближайшие годы.

Показатели	тыс.руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	Изменение
1. Расходы на целевые мероприятия	43 001	31 705	11 296
В %% к использованным средствам	88	86	2
2. Административные расходы	5 135	4 680	455
В %% к использованным средствам	11	13	(2)
3. Приобретение имущества, ОС, в т.ч НМА	410	190	220
В %% к использованным средствам	1	-	1
4. Прочие (обновление сайта)	339	79	260
Использовано средств-всего	48 885	36 654	12 231

Величина расходов на целевые мероприятия в 2022 году увеличилась на 11 296 тыс.руб. что в процентном отношении к всем расходам фонда составило 2 % при общем увеличении затрат на 25%. Это связано с увеличением объема программ благотворительного фонда в 2022 году. Величина административных расходов 2022г. увеличилась на 10 % по сравнению с предыдущим годом, что в общей структуре расходов фонда не превышает законодательный 0%-ный предел расходов.

В 2022 г. фонд приобрел имущество (НМА) на 410 тыс.руб.

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 0%ный предел этих расходов.

В 2021 г. фонд приобрел имущество (НМА) на 190 тыс.руб.

IV. Раскрытие существенных показателей.

1. Основные средства и нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. в составе основных средств Фонда отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Согласно п.11 Федерального стандарта бухгалтерского учета – ФСБУ-25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Фонд отражает арендованные платежи в составе расходов, право возникает:

- рыночная стоимость объекта аренды без учета амортизации не превышает 300 тыс. рублей.

Основные средства в аренде. В течение отчетного периода 2022 года Фонд арендовал офисное помещение, расходы на аренду составили – 99 тыс. руб., в 2021 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 31.12.2022г. – отсутствует, на 31.12.2021 г. – отсутствует.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА за 2022 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 31.12.2022г. отражены следующие виды расходы будущих периодов в составе строк:

тыс.руб.

№ строки баланса и наименование	Наименование расхода	Сумма
260 Прочие оборотные активы	1С ВДГБ НКО аренда	7
260 Прочие оборотные активы	SSL сертификат 22/23	3
260 Прочие оборотные активы	Права использования СБИС 2022	17
260 Прочие оборотные активы	Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО" расш.2023	32
260 Прочие оборотные активы	ДМС	174

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

тыс.руб.

№ строки и 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
1260 Прочие оборотные активы	ДМС	175

3. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса) на 31.12.2022г. в том числе отражены:

- задолженность поставщиков в размере 4 118 тыс.руб.

на 31.12.2021 г. в том числе отражены:

- задолженность поставщиков в размере 2 919 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	18 876	39 990	35 998
Итого денежных средств (строка 1250 Баланса)	18 876	39 990	35 998
Остаток денежные средства и денежных эквивалентов на конец отчетного года (строка 4500 ОДДС)	18 876	39 990	35 998

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

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

і. Капитал и целевые средства

По строке 1320 «целевой капитал» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. отражено единовременное поступление денежных средств от учредителя (участника) Фонда в размере 10 тыс. руб.

По строке 1350 «целевые средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г. отражен остаток неиспользованных целевых средств, предназначенных для обеспечения целей фонда, срок использования которых не истек – 22 936 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 43 018 тыс. руб.

По строке 1360 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражается использование целевого финансирования для создания НМА – 4 566 тыс. руб., на 31 декабря 2021г – 13 286 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 2022	230	1 303	1 252	-	281
	за 2021	543	1 230	1 543	-	230
	за 2020	72	2 204	1 733	-	543
в том числе:						
по неиспользованным отпускам - з/плата	за 2022	195	1 012	998	-	209
	за 2021	488	948	1 241	-	195
	за 2020	6	1 883	1 401	-	488
по неиспользованным отпускам - отчисления	за 2022	35	291	254	-	72
	за 2021	55	282	302	-	35
	за 2020	66	321	332	-	55

Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Статьи расходов	2022	2021
Состав основного управленческого персонала	Генеральный директор Главный бухгалтер	Генеральный директор Главный бухгалтер
Заработная плата	2305	1796
Премии	159	121
Отпуск очередной	153	138
Итого выплат	2617	2055
Исчислен и удержан НДФЛ	344	268
Исчислены страховые взносы	894	579
Прочие удержания	-	-

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию 31.12.2022 г. как краткосрочная, в соответствии с условиями договоров с поставщиками отсутствует.

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

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 2022 год в размере 2 900 тыс. руб. отражены возврат неиспользованных средств по целевым программам фонда в сумме 2 829 тыс. руб., возврат неиспользованных денежных средств, выданных под отчет в сумме 67 тыс. руб., а также возврат средств переплаты по налогам и сборам в сумме 4 тыс. руб.

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 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств в состав расхода денежных средств за 2022 г. указаны платежи по налогам в размере 4 448 тыс. руб., выдача средств под авансовые отчеты сотрудников в размере 3 603 тыс. руб., возврат ошибочно перечисленных целевых средств в размере 204 тыс. рублей, а также оплата за расчетно-кассовое обслуживание в размере 21 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 в 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.

1. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

наименование показателя	2022г.	2021г.
расходы на осуществление уставной деятельности по элементам затрат ВСЕГО:	48 136	35 220
в том числе:		
Расходы в соответствии с программами фонда (социальная профессиональная ориентация молодежи - выпускников детских домов). в том числе:	43 001	31 705
пожертвование для обеспечения и сопровождения	43 001	31 705
Административно-хозяйственные расходы (10 % всех)	5 135	4 680
заработная плата	2 945	2 703
страховые взносы	784	751
формирование оценочных обязательств на отпуска	278	252
путевые командировки и деловые поездки	9	3
аренда имущества	99	99
комиссия банка РКО	21	19
услуги связи, почтовые, телефон, ЭДО	13	17
приобретение имущества (ТМЦ, канцтовары)	17	31
юридические и консультационные услуги (аудит, нотариус)	497	465
МС	204	47
аренда ПО	107	94
анализы на COVID 19	2	64
прочее	172	199
возврат резерва	- 13	- 54
приобретение ОС, НМА, НИОКР, инвентаря и иного имущества	410	190

4. Прочие обновление сайта, хостинг	339	79
-------------------------------------	-----	----

Тыс.руб.

12. Связанные стороны

Фонд контролируется единственным учредителем - " 000 "Ям Ресторантс Раша" с 17.11.2022 ООО «Юнирест», который в свою очередь контролирует организации с которыми у Фонда заключены договора.

По состоянию на 31.12.2022 года связанные с Фондом организации представлены в таблице, ООО «Юнирест» в 2022 г. перечислил пожертвования фонду на уставную деятельность в размере 1100 тыс. руб.

Связанная сторона	№ договора	Вид расчетов	Сумма, тыс. руб.
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №СП-Фонд от 27.06.2018г.	Аренда офиса	99
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №01-09/2022 от 20.09.2022	Передача пожертвования	1100
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/01-2022 от 31.01.2022	Передача пожертвования	19
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/12-2021 от 27.12.2021	Передача пожертвования	117
ООО «Ям Ресторантс Раша»	Договор №57357 от 25.11.2022	Передача пожертвования	3000

По состоянию на 31.12.2021 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

Получение услуг от связанных сторон осуществлялись Фондом в 2022 и 2021 годах на коммерческих условиях по рыночным ценам. Расчеты производились в безналичном порядке в соответствии с условиями договоров.

Состояние расчетов со связанными сторонами

У фонда нет задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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 31.12.2022 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2022 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 2022 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 2023 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»

24.02. 2023 года.



Семерикова А.Б.

Котовская Я.Э.

Прошито, пронумеровано и скреплено

печатью 33 (*тридцать три*) листов

Должность

Секретарь

Подпись

С. — / М. Р. Сулейманов

