



125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Благотворительного фонда «Открывая горизонты»
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям БФ «Открывая горизонты»

МНЕНИЕ

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

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании, в том числе:
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Открывая горизонты» по состоянию на 31 декабря 2018 года, целевое использование средств и их движение в 2018 году 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 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 Фонда 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 Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

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 Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Фонда;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда 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 Фонда 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 Фонд 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № 02-01-180673
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019



Т.Н. Мезина

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение Х, этаж 3, ком. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603076287

«14» апреля 2019 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 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

Местонахождение (адрес)

643,125130,Москва г.,,Старопетровский проезд,11,1,20, 21, 24,дом,корпус,помещение

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2018

16978015

7743127017

64.99

70401

50

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	15 568	10 255	693
	в том числе:				
5101	Нематериальные активы в организации	11101	14 988	2 225	553
5181	Преобретение нематериальных активов	11102	580	8 030	160
	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	15 568	10 255	693
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	219
	в том числе:				
5401	Материалы	12101	-	-	219
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	2 576	445	1 223
	в том числе:				
5512	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 500	445	1 221
5513	Расчеты по налогам и сборам	12302	-	-	2
5513	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	76	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 320	22 417	15 226
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	26 320	22 417	15 226
	Прочие оборотные активы	1260	1	23	24
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1	23	24
	Итого по разделу II	1200	28 897	22 885	16 692
	БАЛАНС	1600	44 465	33 140	17 385

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	10	10	10
	в том числе:				
	Целевой капитал	13101	10	10	10
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	29 082	30 380	16 579
	в том числе:				
	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13501	29 082,00	30 380,00	16 579,00
	Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	13502	-	-	-
5101	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	14 988	2 225	533
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	44 080	32 615	17 122
	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	-	-	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	10	381	124
	в том числе:				
5561	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	379	3
5563	Расчеты по налогам и сборам		-	-	1
5563	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	2
5566	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	3
5566	Расчеты с подотчетными лицами		10	2	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5701	Оценочные обязательства	1540	375	144	139
	в том числе:				
	Отпускной резерв	15401	375	144	139
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	385	525	263
	БАЛАНС	1700	44 465	33 140	17 385

Руководитель

(подпись)

Орлова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

28 февраля 2019 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 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 (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
2018	12	31
16978015		
7743127017		
64.99		
70401	50	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	30 380	16 579
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	42 772	42 245
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	42 772	42 245
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(27 409)	(24 099)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(27 139)	(22 883)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(270)	(1 216)
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(3 077)	(1 911)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 652)	(1 545)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(71)	(65)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(67)	(36)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(287)	(265)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(12 763)	(1 711)
	Прочие	6350	(821)	(723)
	Всего использовано средств	6300	(44 070)	(28 444)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	29 082	30 380

Руководитель

(подпись)

Орлова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)



28 февраля 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация **Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД

Коды		
0710004		
31	12	2018
16978015		
7743127017		
64.99		
70401	50	
384		

Собственность
благотворительных
организаций

по ОКОПФ / ОКФС

Благотворительные фонды

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	43 278	43 087
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	42 772	42 245
прочие поступления	4119	506	842
Платежи - всего	4120	(34 062)	(26 334)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(22 801)	(22 898)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 109)	(2 049)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(2 152)	(1 387)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 216	16 753
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	(5 313)	(9 562)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 313)	(9 562)
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	(5 313)	(9 562)

8

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 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	3 903	7 191
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22 417	15 226
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	26 320	22 417
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Орлова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

28 февраля 2019 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

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния				Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	2 225	(566)	12 763	-	-	(2 669)	-	-	-	14 988	(3 235)
	5110	за 2017г.	533	(31)	1 692	-	-	(535)	-	-	-	2 225	(566)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2018г.	2 225	(566)	12 763	-	-	(2 669)	-	-	-	14 988	(3 235)
	5111	за 2017г.	533	(31)	1 692	-	-	(535)	-	-	-	2 225	(566)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	14 988	2 225	759
в том числе:				
Исключительные права на создание сайта	5121	533	533	533
www.открывааягоризонты.rф				
фильм-презентация 2017 БФ на сайт	5122	226	226	226
программа (игра) ШАГ В БУДУЩЕЕ	5123	160	160	-
программа (игра) ДИВЕРГЕНТ	5124	653	653	-
программа (игра) ЭКИПАЖ	5125	653	653	-
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ / ПОКОЛЕНИЕ				
ВЫБОР ч 1	5126	7 630	-	-
программа ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР (2018) ч 2	5127	3 433	-	-
обучающий видео-ролик программа ШАГ / ВЫБОР 2018	5128	200	-	-
Контент "Встреча со специалистом"	5129	200	-	-
Методика ЭКСКУРСИЯ		200	-	-
методика ЭКСКУРСИЯ в КФС		100	-	-
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ (2018 Воспитатель (методич материалы)		1 000	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-

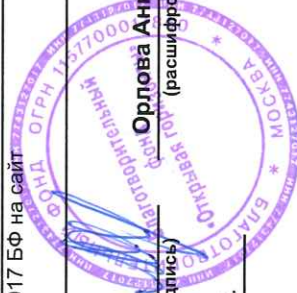
11

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 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	8 030	5 313	-	(12 763)	580
в том числе:	5190	за 2017г.	160	9 562	-	(1 692)	8 030
Методика ЭКСКУРСИЯ	5181	за 2018г.	200	-	-	(200)	-
	5191	за 2017г.	-	200	-	-	200
Контент "Встреча со специалистом"	5182	за 2018г.	200	-	-	(200)	-
	5192	за 2017г.	-	200	-	-	200
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ / ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР ч 1	5183	за 2018г.	7 630	-	-	(7 630)	-
	5193	за 2017г.	-	7 630	-	-	7 630
программа ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР (2018) ч 2	5184	за 2018г.	-	-	-	(3 433)	-
	5194	за 2017г.	-	-	-	-	-
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ (2018 Воспитатель методич материалы)	5185	за 2018г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	5195	за 2017г.	-	-	-	-	-
обучающий видео-ролик программа ШАГ / ВЫБОР 2018	5186	за 2018г.	-	200	-	(200)	-
	5196	за 2017г.	-	-	-	-	-
методика ЭКСКУРСИЯ в КФС	5187	за 2018г.	-	100	-	(100)	-
	5197	за 2017г.	-	-	-	-	-
программа ВЫБОР (Брендинг 2019)	5188	за 2018г.	-	580	-	-	580
	5198	за 2017г.	-	-	-	-	-
программа (игра) ШАГ В БУДУЩЕЕ	5189	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2017г.	160	-	-	(160)	-
программа (игра) ДИВЕРГЕНТ		за 2018г.	-	-	-	-	-
		за 2017г.	-	653	-	(653)	-
программа (игра) ЭКИПАЖ		за 2018г.	-	-	-	-	-
		за 2017г.	-	653	-	(653)	-
фильм-презентация 2017 БФ на сайт		за 2018г.	-	-	-	-	-
		за 2017г.	-	226	-	(226)	-

Руководитель Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2019 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2018г.	-	-	526	(526)	-	-	X	-	-
	5420	за 2017г.	219	-	1 437	(1 656)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	-	-	526	(526)	-	-	-	-	-
	5421	за 2017г.	219	-	1 437	(1 656)	-	-	-	-	-
	5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5427	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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

28 февраля 2019 г.



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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода	
			На начало года		поступление		выбыло		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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	445	-	2 813	-	(682)	-	-	-	2 576	-
	5530	за 2017г.	1 223	-	445	-	(1 223)	-	-	-	445	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2018г.	445	-	2 559	-	(504)	-	-	-	2 500	-
	5532	за 2017г.	1 221	-	445	-	(1 221)	-	-	-	445	-
Прочая	5513	за 2018г.	-	-	254	-	(178)	-	-	-	76	-
	5533	за 2017г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5514	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2018г.	445	-	2 813	-	(682)	-	X	X	2 576	-
	5520	за 2017г.	1 223	-	445	-	(1 223)	-	X	X	445	-

15

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 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						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	381	26 966	6	(27 343)	-	-	-	10
	5580	за 2017г.	124	101 808	2	(101 553)	-	-	-	381
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	379	25 455	-	(25 833)	-	-	-	-
	5581	за 2017г.	118	34 474	-	(34 213)	-	-	-	379
авансы полученные	5562	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018г.	-	-	6	(6)	-	-	-	-
	5583	за 2017г.	3	674	2	(679)	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018г.	2	1 511	-	(1 503)	-	-	-	10
	5586	за 2017г.	3	1 999	-	(2 000)	-	-	-	2
	5567	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2018г.	381	26 966	6	(27 343)	-	X	X	10
	5570	за 2017г.	124	101 808	2	(101 553)	-	X	X	381

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2019 г.

12

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2019 г.

18

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	144	625	(394)	-	375
в том числе:						
Отпускной резерв	5701	144	625	(394)	-	375



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2019 г.

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«ОТКРЫВАЯ ГОРИЗОНТЫ»

Пояснения

к бухгалтерскому отчету и отчету о целевом использовании
за 2018 год

г. Москва

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности БФ «Открывая горизонты» («Фонд») за 2018 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

20

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.

Фонд за 2018 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 31.12.16г	На 31.12.17г	На 31.12.18г
2	7	7

Единственным учредителем Фонда является ООО «ЯМ! РЕСТОРАНТС ИНТЕРНЭШНЛ РАША СИ АЙ ЭС».

Полномочия единоличного исполнительного органа БФ «Открывая горизонты» на основании Протокола заседания Совета Фонда №5 от 31.03.2016 г. осуществляет генеральный директор – Орлова 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 2018 году осуществляют:

- член и Председатель Совета Фонда – Шаманская Татьяна Владимировна
- член Совета Фонда – Лобастов Владимир Николаевич
- член Совета Фонда – Федосов Илья Валентинович

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»). Юридический адрес: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д.47, строение 3, помещения X, этаж 3

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, осмоторительности, 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 1С 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 месяцев, 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

вносится 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.

Арендные 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.

- ✓ 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 31.12.2018г СПИ равен 89 мес.
- ✓ Приказом №2/НМА от 10.01.2017г по объекту НМА – «Программа (игра) ШАГ В БУДУЩЕЕ» установлен срок полезного использования 3 года (36 месяцев), по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 12 мес.
- ✓ Приказом №3/НМА от 28.02.2017г по объекту НМА – «Программа (игра) Дивергент» установлен срок полезного использования 34 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 12 мес.
- ✓ Приказом №4/НМА от 28.02.2017г по объекту НМА – «Программа (игра) Экипаж» установлен срок полезного использования 34 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 12 мес.
- ✓ Приказом №5/НМА от 02.06.2017г по объекту НМА – «Фильм-презентация 2017 БФ на сайт» установлен срок полезного использования 3 года (36 месяцев), по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 17 мес.
- ✓ Приказом №1/НМА от 01.02.2018г по объекту НМА – «контент занятия Встреча со специалистом» установлен срок полезного использования 35 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 24 мес.
- ✓ Приказом №2/НМА от 01.02.2018г по объекту НМА – «Методика проведения выездных мероприятий (экскурсий) на предприятие» установлен срок полезного использования 35 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 24 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 31.12.2018г его СПИ равен 48 мес.
- ✓ Приказом №4/НМА от 01.05.2018г по объекту НМА – «методика проведения выездных мероприятий – Экскурсия в ресторан КФС» установлен срок полезного использования 36 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 28 мес.
- ✓ Приказом №5/НМА от 01.06.2018г по объекту НМА – «Сценарий обучающего видео-ролика программы ШАГ / ВЫБОР 2018» установлен срок полезного использования 55 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 48 мес.
- ✓ Приказом №6/НМА от 01.07.2018г по объекту НМА – «Контент занятия и методика ВОСПИТАТЕЛЬ» установлен срок полезного использования 36 месяца, по состоянию на 31.12.2018г его СПИ равен 30 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 31.12.2018г его СПИ равен 48 мес.

Учет износа по НМА ведется на забалансовом счете 016

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование НМА	На начало отчетного периода		Сумма затрат на создание НМА, произведенных за 12 мес отчетного года	На конец отчетного периода	
		СПИ, мес	Сумма затрат на создание НМА, отраженная в балансе на начало года		СПИ, мес	Сумма затрат на создание НМА, отраженная в балансе на конец года
1	2	3	4	5	6	7
1	Исключительные права на создание сайта	101	533	-	89	533
2	Фильм –презентация 2017 БФ на сайт	29	226	-	17	226
3	Программа (игра) ШАГ В БУДУЩЕЕ	24	160	-	12	160
4	Программа (игра) ДИВИРГЕНТ	24	653	-	12	653
5	Программа (игра) ЭКИПАЖ	24	653	-	12	653
6	контент занятия Встреча со специалистом	-	-	200	24	200
7	Методика проведения выездных мероприятий (экскурсий) на предприятие	-	-	200	24	200
8	Программа профориентации ШАГ в будущее (поколение Выбор) ч 1	-	-	7 630	48	7 630
9	методика проведения выездных мероприятий – Экскурсия в ресторан КФС	-	-	100	28	100
10	Сценарий обучающего видеоролика программы ШАГ / ВЫБОР 2018	-	-	200	48	200
11	Контент занятия и методика ВОСПИТАТЕЛЬ	-	-	1 000	30	1 000
12	Программа профориентации Поколение Выбор ч 2	-	-	3 433	48	3 433
	Итого	x	2 225	12 763	x	14 988

5. Материально-производственные запасы

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 Контур-Экстерн 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 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 2018 году Фонд создавал оценочные обязательства, а именно – резерв по оплате отпусков сотрудников в сумме 375 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).

тыс руб.				
Показатели	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	Изменение
1. Внеоборотные активы	693	10 255	15 568	5 313
в % к активу баланса	4	31	35	4
в т.ч. НМА	693	10 255	15 568	5 313

2. Оборотные активы	16 692	22 885	28 897	6 012
в %% к активу баланса	96	69	65	-4
2.1 Запасы в т.ч. материалы	219			0
2.2 Дебиторская задолженность	1 223	445	2 576	2 131
в %% к оборотным активам	7	2	2	0
2.3 Денежные средства	15 226	22 417	26 320	3 903
в %% к оборотным активам	91	98	115	17
2.4 РБП	24	23	1	-22
3. Активы организации	17 385	33 140	44 465	11 325
Справочно: Собственные оборотные средства	16 429	22 360	28 512	6 152
в %% к оборотным активам	98	98	99	1

Стоимость активов предприятия возросла за отчетный период на 11 249 тыс. руб. и по сравнению с 2016 годом увеличилась на 27 080 тыс.руб , в том числе внеоборотные активы выросли на 5 313 тыс. руб. и в 22 раза по сравнению с 2016 годом, а величина оборотных активов увеличилась на 6 012 тыс. руб. за счет увеличения краткосрочной дебиторской задолженности в 5 раз.

Структура актива баланса изменилась следующим образом:

- доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества незначительно увеличилась на 4 проц. пункта и составила 35 %, оборотный капитал на эту же долю снизился;
- 99% оборотного капитала составляют высоколиквидные активы (денежные средства на расчетном счете организации), что является положительной характеристикой структуры баланса.

Дефицита собственных оборотных средств не наблюдается.

2. Анализ структуры баланса (Пассив).

тыс. руб.				
Показатели	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	Изменение
1. Собственные средства	17 122	32 615	44 080	11 465
в %% к источникам средств	98	98	99	1
1.1 Целевой капитал	10	10	10	0
1.2 Целевое финансирование	16 579	30 380	29 082	-1 298
1.3 Фонд имущества (=НМА, ОС)	533	2 225	14 988	12 763
2. Заемные средства	263	525	385	-140
в %% к источникам средств	2	2	1	-1
2.1 Кредиторская задолженность	124	381	10	-371
в %% к заемным средствам	47	73	3	-70
2.2 Резервы предстоящих расходов (отпускной резерв)	139	144	375	231
3. Источники средств - всего	17 385	33 140	44 465	11 325

Величина источников средств фонда за отчетный период увеличилась на 11 325 тыс. руб. и в 2,5 раза по сравнению с 2016 годом. Величина собственных средств увеличилась на 11 465 тыс. руб. (в том числе за счет приобретения НМА на 12763 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 на протяжении трех отчетных периодов 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 2018 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 527 тыс.руб., а по сравнению с 2016 годом увеличилась на 25%, что позволило руководству фонда не только достичь основные социальные цели организации, но и скорректировать свои стратегические планы развития на ближайшие годы.

тыс.руб.				
Показатели	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	Изменение
1. Расходы на целевые мероприятия	16 521	24 099	27 409	3 310
в %% к использованным средствам	94	85	62	-23
2. Административные расходы	354	1 911	3 077	1 166
в %% к использованным средствам	2	7	7	0
3. Приобретение имущества, ОС, НМА	539	1 711	12 763	11 052
в %% к использованным средствам	3	6	29	23
4. Прочие (обновление сайта)	205	723	821	98
3. Использовано средств - всего	17 619	28 444	44 070	15 626

Величина расходов на целевые мероприятия увеличилась на 3 310 тыс.руб. по сравнению с предыдущим отчетным периодом и на 10 888 тыс.руб. увеличилась по сравнению с 2016 годом, но в процентном отношении к всем расходам фонда уменьшилась на 23%. Это не говорит о сокращении социальных программ, проводимых фондом, снижение целевых затрат связано со значительным увеличением затрат на приобретение НМА и одновременной экономией расходов в результате отказа от услуг основного подрядчика по реализации Программы «Шаг в будущее», но реализации Программ собственными силами своих специалистов.

Величина административных расходов по сравнению с предыдущим годом не изменилась, но в 3 раза больше, чем в 2016 году, однако в общей структуре расходов фонда не превышает законодательный 20%-ный предел этих расходов.

В отчетном периоде фонд приобрел имущества на 12 763 тыс.руб., что в 7 раз больше предыдущего отчетного периода и в 23 раза больше, чем в 2016 году. В структуре имущества основная доля 29% относится на приобретение НМА – это методики и инструкции по проведению профориентационных занятий и игр для подростков, которые являются основным инструментом при реализации программ и проектов фонда.

IV. Раскрытие существенных показателей.

1. Основные средства и нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.18г. 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 2018 года Фонд арендовал офисное помещение, расходы на аренду составили – 66 721 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 31.12.2018г. составляет 580 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано	принято к учету	

Брендинг программы Поколение Выбор	-	580	-	-	580
Итого	-	580	-	-	580

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 составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Фонда отражены следующие активы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	на начало периода первонач ст-ть	Поступило в отчетном периоде	Списано в периоде	себестоимость на конец периода
Запасы – всего	за 2018г.	-	526	526	-
	за 2017г.	219	1 437	1 656	-
	за 2016г.		1 278	1 059	219
в том числе: материалы и другие аналогичные ценности с символикой фонда	за 2018г.	-	1 437	1 656	-
	за 2017г.	219	1 437	1 656	-
	за 2016г.		1 278	1 059	219

В бухгалтерском балансе на 31.12.2018г. отражены следующие виды расходы будущих периодов в составе строк:

(тыс. руб.)

№ строки баланса и ее наименование	Наименование расхода	Сумма
1260 Прочие оборотные активы	Апгрейд компьютерных программ, право (лицензии простые)	1

В составе товарно-материальных ценностей, учитываемые за балансом на 31.12.2018г на счете МЦ.04 в размере 6 тыс. руб. отражается актив стоимостью до 40000 руб., сроком полезного использования более 12 месяцев, списанный при вводе в эксплуатацию в состав МПЗ.

3. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса) на 31.12.2018г. в том числе отражены:

- задолженность поставщиков в размере 179 тыс.руб.
- задолженность благополучателей в размере 2 320 тыс.руб.
- задолженность бюджета по социальному страхованию (выплаты больничного за счет ФСС) 76 тыс. руб.
- задолженность волонтера фонда (Ивкина Ирина) по выданным денежным средствам на проезд -1 тыс. руб.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018г. отражено следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Средства на расчетных счетах	26 320	22 417	15 226
Итого денежных средств (с 1250 Баланса)	26 320	22 417	15 226

Остаток денежные средства и денежных эквивалентов на конец отчетного года (с 4500 ОДДС)	26 320	22 417	15 226
---	--------	--------	--------

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 2018г. отражено единовременное поступление денежных средств от учредителя (участника) Фонда в размере 10 тыс. руб.

По строке 1350 «целевые средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018г. отражен остаток неиспользованных целевых средств, предназначенных для обеспечения целей фонда, срок использования которых не истек – 29 082 тыс.руб.

По строке 1360 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018г. отражается использование целевого финансирования для создания НМА – 14 988 тыс.руб.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о возникших у Фонда в отчетном периоде условных обязательствах и условных активах в сумме 375 тыс. руб. по строке 1540 «оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2018г 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 2018	144	625	394	-	375
	за 2017	139	105	100	-	144
	за 2016		139		-	139
в том числе:						
по неиспользованным отпускам - з/плата	за 2018	103	490	319	-	274
	за 2017	107	81	85	-	103
	за 2016	-	107	-	-	107
по неиспользованным отпускам - отчисления	за 2018	41	135	75	-	101
	за 2017	32	24	15	-	41
	за 2016	-	32	-	-	32
под проведение аудита	за 2018					
	за 2017					
	за 2016					

7. Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Статьи расходов	2018 г.	2017 г.
1	2	3
Состав основного управленческого персонала	Генеральный директор Главный бухгалтер	Генеральный директор Главный бухгалтер
Заработная плата	1 121	898
Премии	80	
Отпуск очередной	50	59
Б/л за счет работодателя	-	-
Компенсации в соответствии с трудовым законодательством	-	-
Выслуга и проф. надбавка	-	-
Районный коэффициент и северная надбавка	-	-
Оплата коммунальных услуг	-	-
Итого выплат	1 251	957

Начислен и Удержан НДФЛ	163	125
Начислены страховые взносы	353	285
Прочие удержания	-	-

8. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2018г. как краткосрочная, в соответствии с условиями договоров с поставщиками.

В составе кредиторской задолженности (*строка 1520 бухгалтерского баланса*) на 31 декабря 2018г. в том числе отражены:

- задолженность перед поставщиком (подрядчиком) в размере 0,5 тыс.руб
- задолженность перед подотчетными лицами в размере 9,5 тыс.руб.

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 отчетный период в размере 506 тыс. руб. отражены возврат неиспользованных целевых средств от подрядчиков по договорам пожертвования в сумме 227 тыс.руб, и от благополучателя в размере 34 тыс.руб. А так же, ошибочно списанные сотрудником (Орлова А.Б.) по корпоративной карте транспортные расходы в сумме 63 тыс.руб., и возвращенные ошибочно поступившие благотворительные средства на расчетный счет по акции, проводимой ООО "Ям Ресторантс Раша" в сумме 182 тыс.руб.

11. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

В отчетном периоде сумма поступивших целевых средств составила 42 772 тыс. руб. Использование целевых средств в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2018г.
1	2
Расходы на осуществление уставной деятельности по элементам затрат	44 070
ВСЕГО:	
в том числе:	
1. Расходы в соответствии с программами фонда (социальная и профессиональная ориентация молодежи – выпускников детских домов), в том числе:	27 409
- пожертвование для обеспечения и сопровождения благотворительных программ	26 622
- проведение конференций для обеспечения целевых программ	270
- ТМЦ для обеспечения целевых программ	517
2. Административно-хозяйственные расходы (10% всех расходов), в том числе:	3 077
- заработная плата	1 785
- страховые взносы	492
- формирование оценочного обязательства на отпуска	375
- служебные командировки и деловые поездки	71
- аренда имущества	67
- комиссия банка за РКО	25
- услуги связи, почтовые, телефон, ЭДО	31
- приобретение имущества (ТМЦ, канцтовары)	11
- юридические и консультационные услуги (аудит, нотариус)	176
- ДМС	38
- пени и штрафы	6
3. Приобретение ОС, НМА, НИОКР, инвентаря и иного имущества	12 763
4. Прочие обновление сайта, хостинг	821

12. Связанные стороны

Фонд контролируется единственным учредителем - ООО "ООО "Ям Ресторантс Раша". Который в свою очередь контролирует организации, с которыми у Фонда заключены договоры пожертвования.

Приобретение товаров и предоставление услуг связанными сторонами

Связанная сторона	№ договора	Вид расчетов	Сумма, тыс.руб.
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Соглашение о сотрудничестве от 17.11.2015г	Сбор в ресторанах и передача пожертвований	-
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Договор № б/н от 13.04.2016г	Аренда офиса	18
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Договор № СП-Фонд от 27.06.2018г	Аренда офиса	49
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Договор пожертвования №4д/2017 от 28.12.2017г	Сбор в ресторанах и передача пожертвований	2
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Договор пожертвования №ТД 15 от 10.04.2018г	Пожертвование на семинар по обучению волонтеров	360
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Договор пожертвования №1д-2018 от 15.10.2018г	Пожертвование на проект с LT Взгляд в будущее	609
ООО "Ям Ресторантс Раша"	Договор пожертвования №171/1-2018 от 04.06.2018г	Сбор в ресторанах и передача пожертвований	3 604

Получение услуг от связанных сторон осуществлялись Фондом в 2018 году 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 31.12.2018г. перед связанными сторонами.

13. 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 31.12.2018 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2018 года, не было.

14. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Руководство Фонда не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

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 2018 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 2019 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»

28.02.2019



Орлова А.Б.

Курылёва О.С.