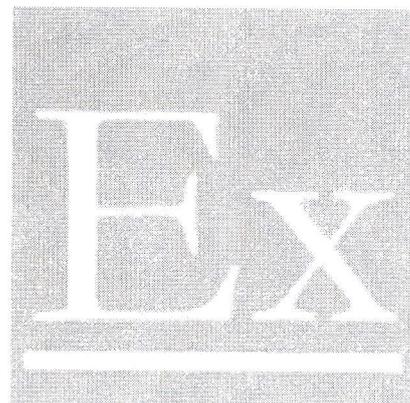




Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «ЭксАудит»

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), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

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 2023 года, целевое использование средств и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 лица, отвечающего за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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 руководства 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 сговор, 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 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.

Шуваров Дмитрий Вячеславович

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006108710)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ЭкАудит»
127322, Российская Федерация, г. Москва, ул. Милашенкова, д. 4А, корп. 1, эт. 3, пом. I, ком. 4
ОРНЗ 12006025143

27 марта 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"	ИНН	16978015		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7743127017		
Вид экономической деятельности	Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКЕИ	70401	50	
Благотворительные фонды	/		384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом № 11, корпус 1, помещение 20, 21, 24				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Аудиторская компания "ЭксАудит"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	9715251009		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1167746305902		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	4 566	13 286
	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
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	5 891	4 118	3 057
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 781	18 876	39 990
	Прочие оборотные активы	1260	261	233	213
	Итого по разделу II	1200	29 933	23 227	43 259
	БАЛАНС	1600	29 933	27 793	56 545

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	10	10	10
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	29 310	22 936	43 018
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	29 310	22 936	43 018
	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
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	29 320	27 512	56 314
	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	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	109	-	1
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	504	281	230
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	613	281	231
	БАЛАНС	1700	29 933	27 793	56 545



Руководитель

(подпись)

Орлова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Благотворительный Фонд "Открывая горизонты"		Дата (год, месяц, число)	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003		
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки		по ОКПО	2023	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций		ИНН	16978015		
Благотворительные фонды / организаций		по ОКВЭД 2	7743127017		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	64.99		
		по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	22 936	43 018
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	62 007	28 803
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	62 007	28 803
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(49 202)	(43 001)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(49 202)	(43 001)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(6 131)	(5 135)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(4 776)	(4 014)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	(2)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	(9)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(99)	(99)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 255)	(1 011)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(410)
	Прочие	6350	(302)	(339)
	Всего использовано средств	6300	(55 634)	(48 885)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	29 310	22 936



Руководитель

(подпись)

Орлова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 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**

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
16978015		
7743127017		
64.99		
70401	50	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	64 547	31 703
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	62 007	28 803
прочие поступления	4119	2 540	2 900
Платежи - всего	4120	(59 642)	(52 407)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 141)	(28 423)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 490)	(15 708)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(10 011)	(8 276)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 905	(20 704)
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)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(410)
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)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	4 905	(21 114)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	18 876	39 990
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 781	18 876
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Орлова Анна Борисовна

(расшифровка подписи)

9 марта 2024 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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	4 566	-	(4 566)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	13 286	-	(9 130)	-	-	-	-	-	4 566
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	4 566	13 286
в том числе:				
Видеоролик о программах Фонда	5121	-	210	-
программа ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР (2018) ч 2	5122	-	3 433	3 433
Ролик о программах Фонда	5123	-	200	-
сайт www.открывая-горизонты.рф	5124	-	533	533
Социальный ролик БФ "Открывая горизонты"	5125	-	190	190
Игра "Выжившие"	5126	-	-	325
Игра "Здоровье? Это просто!"	5127	-	-	325
Игра "Охотники за головами"	5128	-	-	325
Игра "Финансовое агенство "Неотложка"	5129	-	-	325
обучающий видео-ролик программа ШАГ / ВЫБОР 2018		-	-	200
программа ШАГ В БУДУЩЕЕ / ПОКОЛЕНИЕ ВЫБОР ч 1		-	-	7 630
		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	410	-	(410)
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	210	-	(210)
Видеоролик о программах Фонда	5182	за 2023г.	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	200	-	(200)



Руководитель * Л. В. Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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) Орлова Анна Борисовна
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2024 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	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	51 316	(51 316)	-	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	44 614	(44 614)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	1 813	(1 813)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	1 274	(1 274)	-	-	-	-	125 747	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	49 503	(49 503)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	43 340	(43 340)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

9 марта 2024 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		выбыло				поступление				учтенная задолженность по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная задолженность по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спливание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	4 118	-	29 637	-	(27 864)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 891
	5530	за 2022г.	3 057	-	25 842	-	(24 781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 118
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4 117	-	29 588	-	(27 863)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 842
	5532	за 2022г.	2 920	-	25 842	-	(24 645)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 117
Прочая	5513	за 2023г.	1	-	49	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49
	5533	за 2022г.	137	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	4 118	-	29 637	-	(27 864)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	5 891
	5520	за 2022г.	3 057	-	25 842	-	(24 781)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	4 118

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

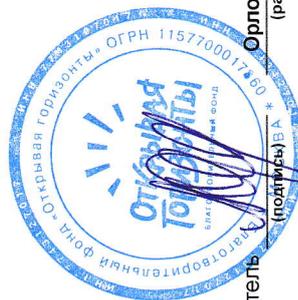
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло								
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	10 363	2	(10 256)	-	-	-	-	-	-	-	-	109
	5580	за 2022г.	1	9 424	-	(9 425)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	2 883	-	(2 778)	-	-	-	-	-	-	-	-	105
	5581	за 2022г.	1	2 989	-	(2 990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	7 476	2	(7 478)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	6 435	-	(6 435)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	-	10 363	2	(10 256)	-	-	-	-	-	-	-	-	109
	5570	за 2022г.	1	9 424	-	(9 425)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

9 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 813	1 274
Расходы на оплату труда	5620	17 366	15 757
Отчисления на социальные нужды	5630	5 241	4 595
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	31 189	26 840
Итого по элементам	5660	55 609	48 466
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	55 609	48 466

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



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	281	2 051	(1 828)	-	504
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	281	2 051	(1 828)	-	504



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

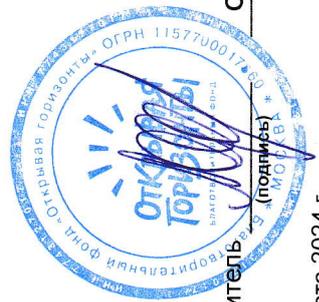


Руководитель Орлова Анна Борисовна
 (подпись) * А.О.СРБ
 (расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Орлова Анна Борисовна
(расшифровка подписи)

9 марта 2024 г.

**БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«ОТКРЫВАЯ ГОРИЗОНТЫ»**

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2023 год

г. Москва

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности БФ «Открывая горизонты» («Фонд») за 2023 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 2023 г. и будет продолжать в последующем периоде.

Фонд за 2023 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
10	13	15

Единственным учредителем Фонда является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЯМ! РЕСТОРАНТС ИНТЕРНЭШНЛ РАША СИ АЙ ЭС» сокращенное наименование ООО «ЯМ РЕСТОРАНТС РАША» ИНН 7722561551 КПП 774301001, адрес 125130, город Москва, Старопетровский проезд дом 11, корпус 1, этаж 3, компания зарегистрирована 15.11.2005 г.

Генеральным директором является Шаманская Татьяна Владимировна с 12.05.2022 г.

Конечными бенефициарами, являются Котов К.Ю. и Осколков А.Ю.

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 — Орлова 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 — Левин Сергей Леонидович
- 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. I, 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

В фонде бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

5 . Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются в упрощенном порядке при котором арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право

пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

6. Запасы

Фонд применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

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;
- возмещаемые 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.

7. 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 профессиональным суждением бухгалтера.

8. 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.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Фонд создает оценочные обязательства, а именно - резерв по оплате отпусков сотрудников. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв составил 504 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 281 тыс. руб., на 31.12.2021 - 230 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. Раскрытие существенных показателей.

1. Основные средства и нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2023 г., 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 когда рыночная стоимость объекта аренды без учета амортизации не превышает 300 тыс. рублей.

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 31.12.2023г. – отсутствует, на 31.12.2022 г. – отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023г. НМА отсутствуют, балансовая стоимость НМА на 31.12.2022г. составляет 4 566 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 13 286 тыс. руб.

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 31.12.2023г. отражены следующие виды расходы будущих периодов в составе строк:

Номер строки баланса и наименование	Наименование расхода	Сумма тыс. руб.
1260 Прочие оборотные активы	1С ВДГБ НКО аренда	7
1260 Прочие оборотные активы	Контур ЭДО 22/23	2,4
1260 Прочие оборотные активы	Права использования СБИС 2023	0,6
1260 Прочие оборотные активы	Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО" расш.2024	34

1260 Прочие оборотные активы	Права использования СБИС ЭО-Базовый ОСНО 2022	16
1260 Прочие оборотные активы	Web-система СБИС модуль ЭДО	4
1260 Прочие оборотные активы	Подписка на сайт Бухэксперт8ру.	19
1260 Прочие оборотные активы	ДМС	178

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. отражены следующие виды расходы будущих периодов в составе строк:

Номер строки баланса и наименование	Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
1260 Прочие оборотные активы	1С ВДГБ НКО аренда	7
1260 Прочие оборотные активы	SSL сертификат 22/23	3
1260 Прочие оборотные активы	Права использования СБИС 2022	17
1260 Прочие оборотные активы	Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО" расш.2023	32
1260 Прочие оборотные активы	ДМС	174

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

Номер строки баланса и наименование	Наименование расхода	Сумма, тыс.руб.
1260 Прочие оборотные активы	Smartsheet 2021	19
1260 Прочие оборотные активы	SSL сертификат 22/23	2
1260 Прочие оборотные активы	Права использования СБИС	17
1260 Прочие оборотные активы	ДМС	174

3. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса) на 31.12.2023г. в том числе отражена задолженность поставщиков в размере 5 891 тыс.руб.

на 31.12.2022г. в том числе отражена задолженность поставщиков в размере 4 118 тыс.руб.

на 31.12.2021 г. в том числе отражена 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	31.12.2023	31.12.202	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	23 781	18 876	39 990
Итого денежных средств (строка 1250 Баланса)	23 781	18 876	39 990
Остаток денежные средства и денежных эквивалентов на конец отчетного года (строка 4500 ОДДС)	23 781	18 876	39 990

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 1310 «паевой фонд» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023г., 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 2023г. отражен остаток неиспользованных целевых средств, предназначенных для обеспечения целей фонда, срок использования которых не истек – 29 310 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 22 936 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 43 018 тыс. руб.

По строке 1360 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. отражается использование целевого финансирования для создания НМА – 4 566 тыс. руб., на 31 декабря 2021г – 13 286 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. средства целевого финансирования для создания НМА отсутствуют.

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 2023,2 2022, 2021 годы представлена ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023	281	2 051	1 828	504
	за 2022	230	1 303	1 252	281
	за 2021	543	1 230	1 543	230
в том числе:					
по неиспользованным отпускам - з/плата	за 2023	209	1 591	1 411	389
	за 2022	195	1 012	998	209
	за 2021	488	948	1 241	195
по неиспользованным отпускам - отчисления	за 2023	72	460	417	115
	за 2022	35	291	254	72
	за 2021	55	282	302	35

7. Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Статьи расходов	2023	2022
Состав основного управленческого персонала	Генеральный директор Главный бухгалтер	Генеральный директор Главный бухгалтер
Заработная плата	2215	2305
Премии	264	159
Отпуск очередной	275	153
Итого выплат	2754	2617
Начислен и удержан НДФЛ	358	344

Начислены страховые взносы	832	894
Прочие удержания	-	-

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2023 г. как краткосрочная, в соответствии с условиями договоров с поставщиками составляет 109 тыс. руб.

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

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2021 г. как краткосрочная, в соответствии с условиями договоров с поставщиками составляет 1 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 2023 год в размере 2 540 тыс. руб. отражены возврат неиспользованных средств по целевым программам фонда в сумме 2 497 тыс. руб., возврат неиспользованных денежных средств, выданных под отчет в сумме 43 тыс. руб.

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 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств в состав расхода денежных средств за 2023 г. указаны платежи по налогам в размере 5 205 тыс. руб., выдача средств под авансовые отчеты сотрудников размере 4 381 тыс. руб., прочие расчеты с поставщиками 398 тыс. рублей, а также оплата за расчетно-кассовое обслуживание в размере 27 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 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.

11. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Расходы на осуществление уставной деятельности по элементам затрат ВСЕГО:	55 723	48 136
в том числе:		
1. Расходы в соответствии с программами фонда (социальная и профессиональная ориентация молодежи - выпускников детских домов), в том числе:	49 202	43 001
- пожертвование для обеспечения и сопровождения благотворительных программ благотворительных программ	49 202	43 001
2. Административно-хозяйственные расходы (10%	6 521	5 135
- заработная плата	3 732	2 945
- страховые взносы	1 044	784
- формирование оценочных обязательств на отпуска	388	278
- служебные командировки и деловые поездки	43	9
- аренда имущества	99	99
- комиссия банка РКО	28	21
- услуги связи, почтовые, телефон, ЭДО	37	13
- приобретение имущества (ТМЦ, канцтовары)	19	17
- юридические и консультационные услуги	467	497
- ДМС	398	204
- аренда ПО	261	107
- анализы на COVID 19	-	2
- прочее	5	172
- возврат резерва	-	-13
3. Приобретение ОС, НМА, НИОКР, инвентаря и иного имущества	-	410
4. Прочие обновление сайта, хостинг	302	339

12. Связанные стороны

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

По состоянию на 31.12.2023 года связанные с Фондом организации представлены в таблице,

000 «Юнирест» в 2023 г. перечислил пожертвования фонду на уставную деятельность в размере 2550 тыс. руб.

Связанная сторона	№ договора	Вид расчетов	Сумма, тыс.руб.
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор №СП-Фонд от 27.06.2018г.	Аренда офиса	99
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор №01п-2023	Передача пожертвования	1100
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор №01п-2023	Передача пожертвования	1440
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 132/2 от 07.12.2023	Передача пожертвования	924

По состоянию на 31.12.2022 года связанные с Фондом организации представлены в таблице,

000 «Юнирест» в 2022 г. перечислил пожертвования фонду на уставную деятельность в размере 1100 тыс. руб.

Связанная сторона	№ договора	Вид расчетов	Сумма, тыс. руб.
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор №СП-Фонд от 27.06.2018г.	Аренда офиса	99
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор №01-09/2022 от 20.09.2022	Передача пожертвования	1100
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/01-2022 от 31.01.2022	Передача пожертвования	19
000 «Ям Ресторантс Раша»	Договор № 133/12-2021 от 27.12.2021	Передача пожертвования	117
000 «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,

000 «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 2023 и 2022 годах на коммерческих условиях по рыночным ценам. Расчеты производились в безналичном порядке в соответствии с условиями договоров.

13. Состояние расчетов со связанными сторонами

У фонда нет задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 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 31.12.2023 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2023 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 2023 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 2024 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор БФ
«Открывая горизонты»



Орлова А.Б.

Главный бухгалтер БФ
«Открывая горизонты»

Котовская Я.Э.

09.03. 2024 года.

Прошито, пронумеровано и скреплено

печатью 45 (срок нет) ЛИСТОВ

Должность

Рубольская Галина

Подпись

[Signature] / *Д.В. Шварц* /

