

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Правления и Консультительному Совету
ТОПБФ «Благовесть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Томский областной Некоммерческий благотворительный фонд по оказанию помощи детям - сиротам, инвалидам и иным лицам, в силу своих физических, интеллектуальных или иных особенностей и обстоятельств не способным самостоятельно реализовать свои права и законные интересы, «Благовесть» (ОГРН 1027000863702, Адрес: Россия, 634021, Томская область, г. Томск, ул. Лебедева д. 65) (далее – ТОПБФ «Благовесть»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОПБФ «Благовесть» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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 ТОПБФ «Благовесть» 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, иными 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на п.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ТОПБФ «Благовесть» за 2022 год, где указано, что прилагаемая к настоящему аудиторскому заключению годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально предоставленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ТОПБФ «Благовесть» за 2022 год, подписанную 27 марта 2023 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился. Сопоставимые показатели не были проаудированы, однако мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за текущий период.

Ответственность руководства и Членов Правления ТОПБФ «Благовесть», за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ТОПБФ «Благовесть» 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 ТОПБФ «Благовесть», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Правления несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТОПБФ «Благовесть».

Ответственность аудитора за аudit 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:

- a) 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 словор, подлог, умышленный пропуск, искажение 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, по исс с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ТОНБФ «Благовесть»;
 - в) оцениваем подлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ТОНБФ «Благовесть»;
 - г) делаем вывод о правомерности применения руководством ТОНБФ «Благовесть» 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 ТОНБФ «Благовесть» 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 недостаточным, модифицировать наше мнение. Наше выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ТОНБФ «Благовесть» 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, представляется ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ложащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Членами Правления ТОНБФ «Благовесть», 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.

Директор ООО «Томаудит»
(ОГРН 21606090906)

Л.М. Исаков

Руководитель аудита
(ОГРН 21606070768)

О.В. Максимова

Аудиторская организация:
ООО «Томаудит»
ОГРН 1057002540440

634050, Российской Федерации, г. Томск, пер. Пионерский, 8 -14.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОГРН 11606064445 от 30.11.2016 г.

20 июня 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

			Коды		
Форма по ОКУД			0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022		
по ОКПО			20683248		
ИИН	7017045309				
по ОКВЭД 2			64.99		
по ОКОПФ / ОКФС	70401	16			
по ОКЕИ		384			

Организация Томский областной некоммерческий фонд "БлаговестЪ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

634021, Томская обл, Томск г, Лебедева ул, дом № 65

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ТОМАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИИН 7017124310

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП 1057002540440

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	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	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2.	Запасы	1210	29	57	85
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3.	Дебиторская задолженность	1230	10	17	144
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	780	2 328	385
3.5.	Прочие оборотные активы	1260	5	2	2
	Итого по разделу II	1200	825	2 404	616
	БАЛАНС	1600	825	2 404	616

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.6.	Целевые средства	1350	767	2 404	616
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	752	2 404	616
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	7	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	767	2 404	616
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.7.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8.	Заемные средства	1510	-	-	-
3.9.	Кредиторская задолженность	1520	1	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	56	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	58	-	-
	БАЛАНС	1700	825	2 404	616

Руководитель

Лебедева Татьяна Елена Германовна
 (подпись)

РОССИЯ
 (расшифровка подписи)

БЛАГОДАРСТВУЮЩИЙ
 НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «БЛАГОДАРСТВО»
 САМОСТОЯТЕЛЬНО РЕАЛИЗУЮЩАЯ
 ПРОГРАММЫ ПОДДЕРЖКИ И ПОМОЩИ
 ПРИОРИТЕТНЫМ НАУЧНЫМ ДИСЦИПЛИНАМ
 И ПРИОРИТЕТНЫМ НАУЧНЫМ ПОДДОБОМ
 В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮджета
 РОССИИ НА 2017-2019 ГОДЫ
 № 217-ФЗ
 ГОДЫ 2017-2019
 ГОДЫ 2017-2019
 ГОДЫ 2017-2019

16 июня 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710002		
31	12	2022
20683248		
7017045309		
64.99		
70401	16	
384		

Организация Томский областной некоммерческий фонд "Благовестъ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

31 12 2022

по ИНН

7017045309

по ОКВЭД 2

64.99

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

70401 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4.1.	Выручка	2110	43	-
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(35)	-
4.3.	Валовая прибыль (убыток)	2100	8	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
4.3.	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
4.3.	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8	-
4.4.	Налог на прибыль	2410	(1)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
4.5.	Чистая прибыль (убыток)	2400	7	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
4.5.	Совокупный финансовый результат периода	2500	7	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Татьянкина Елена
Германовна

16 июня 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Томский областной некоммерческий фонд "Благовестъ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

		Коды	
Форма по ОКУД		0710003	
Дата (год, месяц, число)	2022 12 31	по ОКПО	20683248
ИИН		7017045309	
по ОКВЭД 2		64.99	
по ОКОПФ / ОКФС		70401	16
по ОКЕИ		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	2 404	616
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
5.1.	Целевые взносы	6220	3 369	5 616
5.2.	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	42	49
5.3.	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	7	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	3 418	5 665
	Использовано средств			
5.4.	Расходы на целевые мероприятия	6310	(4 513)	(3 487)
5.4.	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(4 513)	(3 487)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(537)	(389)
5.5.	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(417)	(301)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
5.6.	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(102)	(60)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
5.7.	прочие	6326	(17)	(29)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
5.8.	Прочие	6350	(5)	-
	Всего использовано средств	6300	(5 055)	(3 877)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	767	2 404

Руководитель


Курникова Елена Германовна
 (подпись)
 расшифровка подписи


16 июня 2023 г.



ТОМСКИЙ ОБЛАСТНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКИЙ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД

«БЛАГОВЕСТЬ»

ИНН 7017045309, КПП 701701001

Юр. Адрес: 634021, г. Томск, ул. Лебедева, д. 65

Банк: Томское ОСБ № 8616, БИК 046902606

Расчетный счет в рублях РФ: № 40703810764000018678

blagovest.fond@mail.ru, <http://blagovest.tomsk.ru>, тел. 8-(3822)-57-37-21

Пояснение к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств ТОНБФ «БлаговестЪ» за 2022 год (ед. изм.: тыс. руб.)

1. Организация и виды деятельности

Томский областной некоммерческий благотворительный фонд по оказанию помощи детям-сиротам, инвалидам и иным лицам, в силу своих физических, интеллектуальных или иных особенностей и обстоятельств не способным самостоятельно реализовать свои права и законные интересы, "БлаговестЪ", сокращенное название ТОНБФ "БлаговестЪ", ИНН 7017045309, (далее Фонд) зарегистрирован 15 января 2002 года, ОГРН: 1027000863702

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 человека (на 31 декабря предыдущего года - 2 человека). Численность указана с учетом работников, находящихся на больничном по беременности и родам, в отпуске по уходу за ребенком и сотрудника, работающего по срочному трудовому договору, замещение.

Фонд зарегистрирован по адресу: 634021, г. Томск, ул. Лебедева 65

Бухгалтерская отчетность ТОНБФ «БлаговестЪ» - сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную в ФНС отчетность за 2022 год, датированную 27.03.2023 в связи с выявлением существенной ошибки, связанной с применением ПБУ 8/2010.

Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «ТОМАУДИТ»

ИНН/КПП: 7017124310/701701001

Место нахождения: 634050, г. Томск, пер. Пионерский, 8

Почтовый адрес: пер. Пионерский, 8, Томск, Томская обл., 634050

Адрес электронной почты: tomaudit@mail.ru

ОРНЗ 11606064445 от 30.11.2016г

Органы управления и надзора за деятельностью Фонда:

Высшим коллегиальным органом управления Фондом является Правление.

На отчетную дату в состав Правления входят:

1. Татьянкина Елена Германовна, чл. Правления, Президент Фонда
2. Свечкарева Яна Владимировна, чл. Правления
3. Стекина Анна Александровна, чл. Правления
4. Чаповская Екатерина Владимировна, чл. Правления
5. Агафоникова Анна Олеговна, чл. Правления

Единоличный исполнительный орган Фонда по состоянию на отчетную дату:

Президент – Татьянкина Елена Германовна

Надзорным (контрольно-ревизионным) органом Фонда является Попечительский совет.

На отчетную дату в состав Попечительского совета входят:

1. Нахай Людмила Владимировна
2. Шабалина Анна Анатольевна
3. Сергеева Марина Михайловна

Основными целями Фонда являются:

- укрепление престижа и роли семьи в обществе, защита материнства, детства и отцовства;

Основными задачами Фонда являются:

Помощь детям, попавшим в трудную жизненную ситуацию в условиях госпитализации.

Виды деятельности

Фонд осуществляет следующие виды деятельности в соответствии с Уставом:

- организация пунктов приёма от жителей г. Томска и Томской области любого вида материальной помощи с последующей передачей собранного в детские учреждения;
- осуществление благотворительной деятельности;
- взаимодействие с государственными учреждениями, органами опеки и попечительства, общественными объединениями и благотворительными организациями;
- привлечение ресурсов со стороны физических и юридических лиц, органов государственной власти и местного самоуправления в виде пожертвований, гуманитарной помощи, а также средств и имущества, предоставляемых на возмездной основе;
- содействие проведению различных мероприятий, направленных на охрану здоровья, стимулирование получения образования и другие социально-полезные цели;

- поощрение граждан, трудовых коллективов, государственных, общественных и иных организаций, оказавших существенную помощь в реализации целей и задач Фонда;

- организация благотворительных лотерей и аукционов, кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и иных массовых мероприятий, проведение компаний по сбору благотворительных пожертвований;

Фонд не имеет филиалов и представительств, не является учредителем хозяйственных обществ.

Источники поступления финансовых средств за 2022 г. по ТОНБФ «БлаговестЪ»

№ п/п	Наименование источников финансовых поступлений	Сумма поступлений за 20 год, тыс. руб.	Доля в структуре финансовых поступлений, %
1	2	3	4
	Финансовые поступления, всего	3418	100,00%
	в т.ч.:		
1.	Поступления от Российских физических и юридических лиц	2744	80%
2.	Фонд Президентских Грантов	677	19,8%
3.	Прибыль от приносящей доход деятельности	7	0,2%

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Фонда.

Бухгалтерская отчетность Фонда за отчетный период подготовлена, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3 Проведение инвентаризации

При проведении инвентаризации Фонд руководствуется нормативными правовыми документами РФ, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество организации независимо от места нахождения;
- имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете;
- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств – не реже, чем один раз в два года по состоянию на 31 декабря.
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Сроки проведения утверждаются Президентом фонда в приказе о проведении инвентаризации.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Президентом фонда.

2.4 Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств (как новых, так и бывших в эксплуатации), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования. Учет основных средств ведется по группам классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Фонда.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.5 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.6 Кредиты и займы полученные

Фонд осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится Фондом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа или кредита Организация должна была осуществить возврат основной суммы долга.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным Фондом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов и в стоимость приобретенных материально-производственных запасов.

Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов, и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности).

2.7 Порядок учёта фондов и резервов

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности.

2.8 Порядок учёта целевых средств

Смета организации составляется по кассовому методу ежегодно на календарный год. По итогам года допускается расхождение от сметы в пределах 10 (десяти) процентов.

Учет целевых взносов на осуществление программ и проектов организации, поступающих от жертвователей, ведется путем предварительного начисления пожертвований записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет пожертвований на осуществление проектов и программ организации ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по видам проектов и программ. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», по которому ведется аналитический учет по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

2.9 Учёт расходов

Учет прямых расходов по ведению приносящей доход деятельности, на достижение уставных целей вести на счете 20 «Основное производство».

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Доля общехозяйственных затрат, распределенная на приносящую доход деятельность, списывается на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам

деятельности организации, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств.

2.10 Деятельность, приносящая доход

Выручка от приносящей доход деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» по мере окончания работ.

Накопленная в течение отчетного года прибыль заключительными оборотами декабря списывается с кредита счета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». Прибыль после налогообложения использовать только на осуществление уставных целей и задач организации.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Внеоборотные активы (строки 1110-1190 Баланса)

По состоянию на 1 января 2022 года у Фонда отсутствовали внеоборотные активы в виде: нематериальных активов, результатов исследований и разработок, нематериальных поисковых активов, материальных поисковых активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, финансовых вложений, отложенных налоговых активов, прочих внеоборотных активов.

В течение 2022 года внеоборотные активы Фондом не приобретались и Фонду не передавались.

По состоянию на 31.12.2022 года Фонд не имеет объектов незавершенного строительства.

Оборотные активы

3.2. Материально-производственные запасы (строка 1210 Баланса)

По состоянию на 31.12.2022 у Фонда имеются производственно-материальные запасы на общую сумму 29 тыс. руб. в виде прочих материалов на счете 10.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в Фонде отсутствуют.

По состоянию на 28.12.2022 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. По результатам инвентаризации недостачи и излишков не выявлено.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса):

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учёте и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

тыс. руб.

Показатель	Сумма задолженности
На 01.01.2022	
60.02	12,4
68.01	2
69.02	2,4
Итого на 01.01.2022	17
На 31.12.2022	
60.02	6
68.01	2
69.02	2
Итого на 31.12.20	10

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году Фондом не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности на 31.12.2022 г.

Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

Дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования на 01.01.2022 и на 31.12.2022 у Фонда нет.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса):

В бухгалтерском балансе отражены денежные средства в размере 780 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах в банках - 778 тыс. руб.;
- в кассе – 2 тыс. руб.

Размещение денежных средств на депозитных счетах, в том числе проценты, полученные по депозитным вкладам в 2022 году у Фонда, отсутствуют.

3.5. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

В данной статье Баланса отражены расходы будущих периодов (программное обеспечение) в сумме: на 01.01.2022 – 2 тыс. руб., на 31.12.2022 - 5 тыс. руб.

3.6. Целевые средства (строка 1350):

В соответствии с правовым статусом Фонда основным источником средств для осуществления уставной деятельности являются благотворительные взносы от организаций и частных лиц, добровольные пожертвования от физических и юридических лиц, а также средства, субсидии из бюджетов разных уровней, гранты, а также средства, полученные в качестве прибыли от приносящей доход деятельности. Таким образом на 31.12.2022 на балансе Фонда имеются Целевые средства в сумме 767 тыс. руб.

3.7. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 на балансе Фонда отсутствуют.

3.8. Заёмные средства (статья 1510 Баланса):

Заёмные средства на 31 декабря отчетного года, на 01 января отчетного года у Фонда отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность (строка Баланса 1520)

По состоянию на 31.12.2022 у Фонда задолженность по НДФЛ и страховым взносам отсутствует. Имеется задолженность по налогу, в связи с применением УСН в сумме 1296 руб. со сроком уплаты до 31.03.2023.

3.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

В статью «Оценочные обязательства» включена сумма резерва, созданного на предстоящую оплату отпусков работников. Остаток резерва на 31.12.2022 года составляет **56 тыс. руб.**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (Строка 2110)

Согласно Уставу, Фонд вправе осуществлять деятельность, приносящую доход лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан и соответствует указанным целям в Уставе.

В 2022 году Фонд по заказу законного представителя оказал услуги по организации ухода за малолетним ребенком, попавшим в трудную жизненную ситуацию в условиях госпитализации на возмездной основе. Выручка составила 43 тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

При оказании платных услуг Фонд понёс расходы в размере 35 тыс. руб.

4.3. Валовая прибыль (строка 2100)

Прибыль Фонда от приносящей доход деятельности до вычета налогов составила 8 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль (строка 2410)

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Исчисленный налог при применении УСН составил: 2592 руб. Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного налога, составила 1256 руб. Таким образом налог при применении УСН за 2022 год составил 1 тыс. руб.

4.5. Чистая прибыль (строка 2400) и совокупный финансовый результат (строка 2500)

По результатам деятельности, приносящей доход чистая прибыль фонда составила 7 тыс. руб. Данные средства отражены по строке 6240 отчета о целевом использовании средств.

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

5.1. Целевые взносы (строка 6220)

По данной строке отражены целевые взносы в виде денежных средств

5.2. Добровольные имущественные взносы и пожертвования (строка 6230)

По данной строке отражены пожертвования в натуральной форме.

5.3. Прибыль от приносящей доход деятельности (строка 6240)

Согласно Уставу, Фонд вправе осуществлять деятельность, приносящую доход лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан и соответствует указанным целям в Уставе.

В 2022 году Фонд по заказу законного представителя оказал услуги по организации ухода за малолетним ребенком, попавшим в трудную жизненную ситуацию в условиях госпитализации на возмездной основе. Выручка составила 43 тыс. руб. При оказании платных услуг Фонд понёс расходы в размере 35 тыс. руб. Налог при применении УН составил 1 тыс. руб.

Таким образом чистая прибыль от приносящей доход деятельности составила 7 тыс. руб.

5.4. Расходы на целевые мероприятия (строка 6310)

В 2022 году фонд реализовал следующие мероприятия:

Благотворительная программа "Больничные дети"	–	2'416 тыс. руб.
Проект "Дежурные мамы спешат на помощь"	–	890 тыс. руб.
Проект "Больничные дети"	–	1'199 тыс. руб.
Прочая социальная и благотворительная помощь	–	8 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления

5.5. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (строка 6321)

Должность	тыс. руб.
Президент	361
Главный бухгалтер	56
Итого:	417

Все начисления и выплаты произведены в полном объеме и в срок.

5.6. Содержание помещения (строка 6324)

В распоряжении Фонда имеется помещение, переданное в безвозмездное пользование Администрацией г. Томска. По условиям договора Фонд обязан обеспечивать содержание помещения в виде оплаты коммунальных услуг, взносов на кап. Ремонт, страхования от утраты и произведения текущего ремонта. Кроме этого в целях обеспечения безопасности своего имущества Фонд оплачивает техническое обслуживание сигнализации.

Наименование	тыс. руб.
Расходы на текущий ремонт в 2022 году составили	43,5
Расходы на коммунальные платежи составили	43
Возмещение взносов на капитальный ремонт составило	8
Расходы на техническое обслуживание сигнализации составили	6
Страхование имущества	1,5
Итого:	102

5.7. Прочие расходы на содержание аппарата управления (строка 6326)

Должность	тыс. руб.
Услуги связи	10
Электронный документооборот	5
Полиграфические услуги	1
Прочие расходы	1
Итого:	17

5.8. Прочие расходы (строка 6350)

В данную строку попали неизрасходованные денежные средства, возвращенные грантодателю по окончании реализации проекта «Дежурные мамы спешат на помощь»

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировки показателей бухгалтерской отчётности либо дополнительного раскрытия отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами на 31.12.2022 года являются:

Президент фонда	Татьянкина Елена Германовна
Член Правления	Чаповская Екатерина Владимировна
Член Правления	Агафоникова Анна Олеговна
Член Правления	Свечкарева Яна Владимировна
Член Правления	Стекина Анна Александровна

8. Данные по COVID-19

В течении 2022 года на финансово-хозяйственную деятельность Фонда вспышка вирусной инфекции (короновирус COVID-19) не повлияла.

Рекомендации Роспотребнадзора и Распоряжения Администрации Томской области были соблюдены.

Все договорные обязательства выполнены.

Сотрудники работали в обычном режиме, на дистанционный режим работы не переводились.

Фонд включен в перечень отраслей Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения короновирусной инфекции, утвержденной Постановлением Правительства от 03.04.2020 г. № 434

Мерами предоставления субсидий юридическим лицам, включая некоммерческие организации в целях стимулирования отдельных категорий граждан, утвержденными Постановлением Правительства от 13.03.2021 № 362 Фонд не пользовался.

Мерами по обеспечению устойчивого развития экономики, утвержденными Постановлением Правительства от 29.04.2022 № 776 в части продления сроков уплаты налогов и предоставления отчетности, Фонд не пользовался.

Фонд подтверждает, что выявленные события за отчетный период, не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2022 год.

9. Геополитические риски

Изменения геополитической обстановки, возникшие в силу событий (проведение специальной военной операции РФ), произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, Фонд оценивает, как несущественные, которые не могут оказать негативного влияния на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. В судебных разбирательствах Фонд не участвовал. В спорах с налоговыми и иными надзорными органами не участвовал.

11. Информация о рисках.

Фонд планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

- Благотворительные пожертвования от физических и юридических лиц.
- Гранты, субсидии
- Другие, не запрещенные законом поступления.

12. Прочая информация

Фонд не осуществлял затраты на освоение природных ресурсов.

Фонд в результате своей деятельности не оказывает негативного влияния на окружающую среду. Мероприятий по охране окружающей среды в 2022 году не проводилось.

Президент ТОНБФ «БлаговестЪ»

Е.Г. Татьянкина

16.06.2023

