

Пояснения (приложения)
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Благотворительного Фонда «Ключ»
за 2020 год

1. Краткая информация о фонде

Полное наименование: Благотворительный Фонд помощи детям и социально незащищенным слоям населения «Ключ» (далее - Фонд).

Юридический адрес: 188360, Ленинградская область, Гатчинский р-н, д. Войковицы, ул. З. Г. Колобанова, дом № 25а.

Фонд зарегистрирован Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области 21 февраля 2007 года за ОГРН 1074700000528.

Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 27 февраля 2007 года за учетным номером 4714010012

Высшим органом управления Фондом является Наблюдательный совет.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 6 человек.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется главным бухгалтером.

Амортизация по принадлежащим Фонду объектам основных средств не начисляется. Износ начисляется линейным способом и учитывается на забалансовом счете. Срок полезного использования по основным средствам определяется при принятии к учету.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.

НДС по товарам, работам, услугам, приобретаемым за счет целевых поступлений и используемым в некоммерческой деятельности Фонда, при признании активов или расходов включается в стоимость таких активов и расходов.

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

Фонд создает резерв по сомнительным долгам.

Целевое финансирование представляет собой средства на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, использованные по назначению согласно целям, определенным источником финансирования.

Фондом не применяется ФЗ от 30.12.2006 N 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», целевой капитал не создаётся.

Благотворительные программы утверждаются высшим коллегиальным органом управления Фонда - Наблюдательным советом.

Расходами за счет средств целевого финансирования признаются расходы, связанные с уставной деятельностью Фонда, в том числе направленные на выполнение благотворительных программ, а также административно-управленческие расходы.

Расходы на благотворительные пожертвования (помощь) признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- если Фонд производит передачу средств, имущества или имущественного права (требования) в рамках договоров пожертвования, подразумевающих содержательную и финансовую отчетность благополучателей, данные целевые средства отражаются в составе дебиторской задолженности до момента получения и принятия отчетности;
- если Фонд производит передачу средств, имущества или имущественного права (требования) в рамках договоров пожертвования (помощи), не подразумевающих обязательную содержательную и финансовую отчетность благополучателей, данные целевые средства не отражаются в составе дебиторской задолженности, и признаются расходами на целевые мероприятия в момент передачи денежных средств или имущества.

3. Дополнительная информация к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло объектов	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	196 211	355	(195 923)	643
	5210	за 2019 г.	309 183	288	(113 261)	196 211
в том числе:						
Машины и оборудование	5201	за 2020 г.	206	355	-	561
	5211	за 2019 г.	-	206	-	206
Сооружения	5202	за 2020 г.	33 459	-	(33 459)	-
	5212	за 2019 г.	33 459	-	-	33 459
Земельные участки	5203	за 2020 г.	5 322	-	(5 322)	-
	5213	за 2019 г.	11 322	-	(6 000)	5 322
Другие виды основных средств (квартиры)	5204	за 2020 г.	14 340	-	(14 258)	82
	5214	за 2019 г.	14 258	82	-	14 340
Здания	5205	за 2020 г.	142 883	-	(142 883)	-
	5215	за 2019 г.	250 144	-	(107 260)	142 883

Основную долю на начало отчетного периода составляли объекты недвижимости, приобретенные и построенные в рамках основной уставной деятельности за счет средств целевого финансирования. В 2020 году Фонд передал данные объекты недвижимости (жилые дома, квартиры, земельные участки и их принадлежности) по договору пожертвования в собственность Ленинградской области на общую сумму 195.923 тыс. руб.

Информация об арендованных основных средствах отражена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 646	1 646

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисные помещения), отражены по кадастровой стоимости данных объектов.

3.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года учтенная по условиям договора	Изменения за период		На конец периода учтенная по условиям договора
				Поступление	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	39 837	105 285	111 527	33 596
	5530	за 2019 г.	46 022	239 664	245 847	39 837
в том числе:						
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	7 887	1 938	7 283	2 542
	5532	за 2019 г.	4 948	6 867	3 928	7 887
Целевые средства, которые перечислены благополучателям и по которым еще не получена отчетность	5514	за 2020 г.	30 967	103 325	103 399	30 893
	5534	за 2019 г.	41 073	217 660	227 766	30 967
Прочая	5514	за 2020 г.	984	22	845	161
	5534	за 2019 г.	0	15 137	14 153	984

В составе дебиторской задолженности основную долю занимают целевые средства, которые перечислены благополучателям и по которым еще не получена отчетность, предусмотренная договорами пожертвования.

3.3. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	1262	(1 040)	221
	5580	за 2019 г.	252	1 010	1 262
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	776	(564)	213
	5581	за 2019 г.	245	531	776
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	448	(440)	7
	5583	за 2019 г.	6	442	448
прочая	5566	за 2020 г.	38	(37)	1
	5586	за 2019 г.	1	37	38

3.4. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах на оплату отпусков отражена в таблице ниже:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	232	-	-	232
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	-	200	-	-	200
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	-	32	-	-	32

3.5. Целевое финансирование

Общая величина пожертвований на осуществление уставной деятельности за 2020 год составила 179.543 тыс. руб.

Информация об использовании целевых средств и остатках целевых средств отражена в бухгалтерском балансе и отчете о целевом использовании.

Состав расходов по строке 6326 «Прочие» отчета о целевом использовании средств приведен в таблице ниже:

Прочие расходы	Тыс. руб.
Аудиторские услуги	196
Банковские расходы	169
Расходы на жизнеобеспечение офиса	159
Программное обеспечение и техническое обслуживание сайта	522
Медицинское страхование	637
Услуги связи и почтовые расходы	182
Расходы на привлеченных специалистов	205
Прочие управленческие расходы	140
Всего	2 210

Остаток целевых средств на 31.12.2020 составил 43.517 тыс. руб., в том числе:

- ограниченные в использовании – 41.882 тыс. руб.;
- неограниченные в использовании – 1.243 тыс. руб.;
- прибыль от иной приносящей доход деятельности – 392 тыс. руб.

Прибыль отчетного года сформирована за счет размещения на депозитных счетах в банках временно свободных остатков средств целевых поступлений.

3.6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели годовой отчетности за 2020 год, не было.

3.7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Фонд не имеет планов прекращения деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

30 марта 2021 г.

Генеральный директор

Нестерова М. И.

Главный бухгалтер

Обухова Е. В.