

Благотворительный фонд «ДОРОГА МИЛОСЕРДИЯ»

108807, г. Москва, пос. Первомайское, д. Пучково д.1А

ИНН/КПП 7751500232/775101001

Пояснительная записка к балансу Благотворительного фонда «Дорога милосердия» за 2020 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности БФ «Дорога Милосердия» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

- 1.1 Благотворительный фонд «Дорога Милосердия» зарегистрирован 14.05.2013 года Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москва, ОГРН 11377990009590.
- 1.2 Юридический адрес: 108807, г. Москва, поселение Первомайское , дер. Пучково д.1А
- 1.3 Учредители фонда – физические лица, граждане Российской Федерации.
- 1.4 Среднесписочная численность сотрудников за отчётный период составила 5 чел.

2. Деятельность фонда

В 2020 году организация осуществляла благотворительную деятельность направленную на предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам. При этом деятельность организации включала в себя следующие виды регулярной деятельности:

- разработка и реализация благотворительных программ; мероприятий, направленных на привлечение благотворительных пожертвований от граждан на развитие добровольческого движения.
- сбор и распределение благотворительной помощи;

Коммерческая деятельность в 2020 году не осуществлялась.

3. Бухгалтерская отчетность Фонда

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 №43н, Указанием об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из:

- . Бухгалтерского баланса
- . Отчета о финансовых результатов (в случае необходимости)
- . Отчета о целевом использовании средств
- . Пояснений в письменной форме.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникло.

4. Основные положения Учетной политики Фонда

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретения, сооружение и изготовление (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском учете объекты основных средств учитываются в составе МПЗ.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

Основание: п.п. 5,7,8,14,15 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н.

При принятии к учету объектов ОС, приобретенных за счет средств целевого финансирования, в учете отражается использование целевого финансирования записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Основание: комментарии к счету 86 «Целевое финансирование» Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По указанным объектам на за балансовом счете 010 «Износ основных средств» отражается информация о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Основание: п.17 положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Основание: п.п. 5, 6, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н
Оперативный контроль за использованием материалов, стоимость которых списана на расходы, ведется на за балансовом счете МЦ.04 «Материально-производственные запасы в эксплуатации».

Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и с кредита этого счета ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Основание: комментарии к счету 86 «Целевое финансирование» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н,

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования благотворительных мероприятий, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Одновременно фактическое поступление активов, полученных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету счета учета активов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость приобретенного автомобиля и тренажера-манекена с учетом амортизации 1401,00 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены: Денежные средства в рублях на счетах в банках 2676,00 тыс. руб.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены целевые средства, использованные для приобретения основных средств в размере 1401,00 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

За отчетный год коммерческая деятельность не велась.

Отчет о целевом использовании средств

По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены пожертвования на уставную деятельность Фонда в сумме 1 900 044,10 тыс.руб. Период использования средств благотворителями не установлен.

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отражены следующие расходы:

Заработная плата включая начисления 1 224 101,41 тыс. руб.

Директор

Е.Ю. Божок