

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Благотворительного Фонда «Ключ» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФОНДЕ

Благотворительный Фонд помощи детям и социально незащищенным слоям населения «Ключ» (далее «Фонд») создан в соответствии с п. 3 ст. 50 Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федеральным Законом Российской №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. , Федеральным законом от 11.08.1995 N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Зарегистрирован в едином государственном реестре 27 февраля 2007 года за номером 1074700000528, ИНН 4708019542, КПП 784101001, по адресу 191186, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д. 30, литера А, помещ. 15Н, ком. 41, офис 3.13 А.

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Высшим коллегиальным органом Фонда является Наблюдательный совет Фонда в составе:

- ✓ Морозова Мария Андреевна, Председатель Наблюдательного совета Фонда;
- ✓ Панченко Нина Михайловна, Член Наблюдательного совета Фонда;
- ✓ Нестерова Марина Игоревна, Член Наблюдательного совета Фонда.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляет генеральный директор Фонда.

Численность работников в Фонде по состоянию на 31.12.2021 составляет 4 человека.

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА

В отчетном году Фондом реализовывались следующие благотворительные программы, направленные на достижение его уставных целей:

- 1) Благотворительная программа «Семья и дом»;
- 2) Благотворительная программа «Ребенок в семье».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется под руководством главного бухгалтера.

При формировании учетной политики Фонд исходит из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения.

3.1. Основные средства

Учет основных средств в 2021 году велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

Фонд в 2021 году применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 тыс. руб.

Резерв на проведение ремонта объекта основных средств не создается.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

3.3. Запасы

Учет запасов (сырья и материалов) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены.

Материальные ценности, полученные Фондом для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Фонд обеспечивает контроль за их наличием и расходом.

При отпуске в эксплуатацию, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Фонда относятся открытые в кредитных организациях депозиты.

3.5. Учет целевого финансирования

Целевыми средствами Фонда являются поступления от необменных операций и итоговый финансовый результат после налогообложения от обменных операций.

Обменные операции - операции, в которых одна сторона получает активы, результаты работ, услуг или освобождение от своих обязательств и передает в обмен другой стороне активы, результаты работ, услуг или освобождает от обязательств примерно равной стоимости.

Необменные операции - операции, не являющиеся обменными.

Проценты от размещения Фондом во вклады в кредитных организациях временно свободных денежных средств, полученных в рамках необменных операций, признаются прочим доходом от обменных операций.

К обычным поступлениям в рамках необменных операций Фонда относятся взносы от учредителей, благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме.

Средства, полученные в рамках необменных операций, подразделяются на ограниченные и неограниченные в использовании.

В деятельности Фонда являются:

- ✓ ограниченными в использовании поступления – в части взносов и пожертвований на конкретные благотворительные программы, проекты или мероприятия;
- ✓ неограниченными в использовании поступления – в части взносов и пожертвований на уставную деятельность и содержание Фонда без указания конкретного направления расходования средств.

3.6. Оценочные обязательства

Фонд создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

3.7. Дебиторская задолженность

Фонд создает резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности в случае ее признания сомнительным долгом.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А. Бухгалтерский баланс

4.1. Основные средства и нематериальные активы

Движение нематериальных активов и основных средств в отчетном периоде отсутствует.

Информация об арендованных основных средствах отражена в таблице ниже (полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офисные помещения), отражены по кадастровой стоимости данных объектов):

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 646	1 646

4.2. Денежные средства

Остаток денежных средств по стр. 1250 баланса на 31 декабря 2021 г. составил 34 531 тыс. руб., включает:

- ✓ денежные средства на расчетных счетах 531 тыс. руб.
- ✓ денежные средства на депозитах в кредитных организациях 34 000 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация об остатках на начало и конец отчетного периода, а также о движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице ниже:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			учтенная по условиям договора	Поступление	Выбыло	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	33 596	508	(33 472)	632
	5530	за 2020 г.	39 837	105 285	(111 527)	33 596
в том числе:						
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	2 542	12 323	(14 764)	101
	5532	за 2020 г.	7 887	1 938	(7 283)	2 542
Целевые средства, которые перечислены благополучателям и по которым еще не получена отчетность	5514	за 2021 г.	30 893	100 669	(131 055)	507
			30 967	103 325	(103 399)	30 893
Прочая	5534	за 2020 г.				
	5514	за 2021 г.	161	1 336	(1 473)	24
	5534	за 2020 г.	984	22	(845)	161

4.4. Целевые средства

Остаток неиспользованных целевых средств по строке 1350 бухгалтерского баланса на 31 декабря отчетного года составил 34 489 тыс. руб.

Состав и движение целевых средств Фонда раскрыты в Отчете о целевом использовании средств.

4.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. по стр. 1520 баланса составила 412 тыс. руб., состав и размер раскрываются в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	221	192	412
	5580	за 2020 г.	1262	(1 040)	221
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	213	185	398
	5581	за 2020 г.	776	(564)	213
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	7	0	7
	5583	за 2020 г.	448	(440)	7
прочая	5566	за 2021 г.	1	6	7
	5586	за 2020 г.	38	(37)	1

4.6. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	232	606	(576)	262
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	200	512	(489)	224
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	32	94	(87)	38

Б. Отчет о целевом использовании средств

4.7. Поступление средств целевого финансирования

В отчетном году поступления целевых средств по стр. 6200 Отчета составили 162 572 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Пожертвования в денежной форме 162 550 тыс. руб.;
- ✓ Прибыль от приносящей доход деятельности (проценты по депозитам) 22 тыс. руб.

4.8. Использование средств целевого финансирования

В отчетном году Фондом использовано целевых средств на общую сумму 171 600 тыс. руб. (стр. 6300 Отчета).

Расходы по их видам включают:

- ✓ Расходы на целевые мероприятия по стр. 6310 в размере 154 848 тыс. руб.;
- ✓ Расходы на содержание аппарата управления по стр. 6320 в размере 16 752 тыс. руб.

Расходы на целевые мероприятия по стр. 6310 в составе Отчета о целевом использовании средств в разрезе благотворительных программ Фонда составили:

№ п/п	Наименование благотворительной программы	Сумма, тыс. руб.
1	Благотворительная программа «Семья и дом»	39 940,5
2	Благотворительная программа «Ребенок в семье»	114 907,5
	Итого по строке 6 310 отчета	154 848

По стр. 6326 «Прочие» в составе расходов на содержание аппарата управления за отчетный год наиболее существенную часть расходов составляют расходы на информационное сопровождение Фонда в размере 962 тыс. руб.

Остаток целевых средств на отчетную дату по стр. 6400 Отчета о целевом использовании средств, составил 34 489 тыс. руб.

Факторами, ограничивающими использование финансирования, являются ограничения в использовании средств, установленные благотворителями в договоре благотворительного пожертвования.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели годовой отчетности за 2021 год, не было.

6. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У руководства Фонда нет оснований для сомнений в непрерывности деятельности. Фонд не планирует прекращения деятельности, ликвидации как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

23 марта 2022 года

Генеральный директор

Нестерова М. И.