

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
Благотворительного фонда социальной защиты «Милосердие»
за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 20 апреля 1999 г.

ОГРН 1024840825250

Местонахождение: г. Липецк, ул. 50 лет НЛМК, д. 11А, пом. 305

Учредители: ПАО «НЛМК».

Бенефициары: Информация о бенефициаре БФСЗ «Милосердие», в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ, раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НЛМК» за 2022 год.

Основной вид деятельности: формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества для осуществления благотворительной деятельности.

Органы управления Фондом

Высший орган управления – Президиум Фонда в составе 7 человек:

Председатель Президиума – Мельник С.П.,

Члены Президиума - Красных Е.В., Гольдин С.В., Иванова М.А., Ефимчук И.П., Рожкова Т.С., Великанский Р.Н.

Исполнительный орган – Директор Фонда Фрай Е.В.

Органы надзора: Попечительский Совет в составе 5 человек

Председатель Попечительского совета - Синюц В.И.

Члены Попечительского совета: Савин Ю.С., Прокопенко Ф.А., Архипов М.А., Литовкин В.А.

Филиалы: В 2021г. открыт филиал БФСЗ «Милосердие» в городе Екатеринбурге – Уральский филиал БФСЗ «Милосердие», в 2022г. открыты два филиала: Белгородский филиал БФСЗ «Милосердие» и Алтайский филиал БФСЗ «Милосердие»

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022г. составляет 24 человек, на 31.12.2021. – 15 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Фонда в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом Директора Фонда от 30.12.2021 г.

Информация об учетной политике Фонда раскрыта ниже, в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке отражены незаконченные вложения Фонда в создание сайта.

3.2. Строка 1150 «Основные средства»:

3.2.1. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в первой бухгалтерской отчетности отражаются перспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования (СПИ) и ликвидационная стоимость основных средств определяются специально созданной комиссией на момент принятия активов к учету и утверждаются приказом руководителя.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно и отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета 02.1. «Амортизация собственных ОС» в дебет счета 83 «Добавочный капитал».

Переоценка основных средств не производится.

Наименование	Балансовая стоимость ОС на начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	Балансовая стоимость ОС на конец 2022г.
Недвижимое имущество:	-	-	-	-
Движимое имущество	1 086	242	823	385
Всего	1 086	242	823	385

Сверка остатков основных средств по группам:

Наименование	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	Амортизация			
Недвижимое имущество	-	-	-	-	-	-	-	-
Движимое имущество	1 086	79	242	823	0	79	505	120
ИТОГО								

Признаков обесценения основных средств не имеется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств отсутствуют.

3.2.2. Арендованные основные средства:

Последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерской отчетности альтернативно. В этом случае стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При этом, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, то за справедливую стоимость принимается стоимость обязательства по аренде.

Срок полезного использования ППА определяется руководителем с учетом наличия опционов на продление/расторжения договоров аренды, прошлой практики аренды, планов руководства по использованию предмета аренды и иных факторов.

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом.

В силу п. 17 ФСБУ 25/2018; п. 12 ФСБУ 6/2020; п. 11 ФСБУ 26/2020 НДС, уплаченный арендодателю, включается в стоимость ППА и ОПА.

ОПА увеличивается на процентную ставку, по которой можно привлечь заемные средства в аналогичной сумме на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Наличие и движение права пользования активом (ППА):

Наименование показателя	На начало года		Посту пило	Изменения за период			На конец периода	
	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.		Выбыло		Начисл. аморт.	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт
				Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.			
Договор лизинга 389ЛП-БФМ/01/2020 от 09.07.2020г. (автомобиль Шкода Кодиак) ООО "Ресо- Лизинг"	2545	0	0	0	0	710	2545	710
Договор лизинга 17249-ЛПЦ-21-АМ-Л от 30.06.2021г. (автомобиль Шкода Рапид) ООО "Альфомобиль"	1220	0	0	0	0	219	1220	219
Договор аренды № ДГ-1020-2476-04-22 от 01.01.2022г. (офисное помещение) ООО "ВИЗ-Сталь"	895	0	0	0	0	325	895	325
Договор аренды № 80 -22 от 14.02.2022г. (офисное помещение) ООО "ТД "Славянки"	0	0	2413	0	0	731	2413	731
Договор аренды здания б/н от 18.02.2022г. (офисное помещение) ИП Малявкин О.И.	0	0	8821	0	0	2450	8821	2450
Договор аренды б/н от 01.03.2022г. (складское помещение) ИП Потапов А.И.	0	0	920	0	0	251	920	251
Договор аренды № 101-2022-9950 от 01.08.2022г. (офисное помещение) АО "Алтай-кокс"	0	0	487	0	0	59	487	59
ИТОГО	4660	0	12641	0	0	4745	17301	4745

Наличие и движение обязательств по аренде (ОПА):

Наименование	Остаток на 01.01.2022	Изменения за период					Остаток на 31.12.2022
		Поступило		Выбыло		Перевод из долгоср. в краткоср.	
		В рез- те хоз. деят.	%	Погашение	Списано на фин. рез.		
Договор лизинга 389ЛП- БФМ/01/2020 от 09.07.2020г. (автомобиль Шкода Кодиак) ООО "Ресо- Лизинг"	2445	0	197	1218	197	0	1524
Договор лизинга 17249-ЛПЦ-21- АМ-Л от 30.06.2021г. (автомобиль Шкода Рапид) ООО "Альфаомобиль"	981	0	80	426	80	0	635
Договор аренды № ДГ-1020-2476-04- 22 от 01.01.2022г. (офисное помещение) ООО "ВИЗ-Сталь"	895	0	71	481	71	0	485
Договор аренды № 80 -22 от 14.02.2022г. (офисное помещение) ООО "ТД "Славянки"	0	2412	194	1111	194	0	1495
Договор аренды здания б/н от 18.02.2022г. (офисное помещение) ИП Малявкин О.И.	0	8821	753	3400	753	0	6174
Договор аренды б/н от 01.03.2022г. (складское помещение) ИП Потапов А.И.	0	920	90	350	90	0	660
Договор аренды № 101-2022-9950 от 01.08.2022г. (офисное помещение) АО "Алтай-кокс"	0	487	19	123	19	0	383
ИТОГО	4421	12640	1404	7109	1404	0	11356

3.3. Строка 1170 «Финансовые вложения»

Наименование	На начало года	Движение		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Депозиты всего, в т.ч.				
краткосрочные	130 000	4 820 000	4 865 000	85 000
долгосрочные	0	0	0	0
Займы предоставленные всего, в т.ч.	71 373	0	3 093	33 855
физическим лицам	36 146	0	2 890	33 255
краткосрочные	4 179	5 126	0	9 305
долгосрочные	31 967	0	8 017	23 950
юридическим лицам	802	0	202	600
краткосрочные	0	600	0	600
долгосрочные	802	0	802	0
сотрудникам	34 425	10 300	6 276	38 449
краткосрочные		29		29
долгосрочные	34 425	10 271	6 276	38 420
Всего				

3.4. Строка 1210 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.

Несущественные активы (сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу) в составе запасов не учитываются. Их стоимость списывается в расходы в момент приобретения. С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается за балансовый учет на счете МЦ 05, а также в отдельном регистре (таблица Excel). Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом расходов на доставку.

Материальные ресурсы списываются в производство по себестоимости единицы запасов.

При отпуске запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы, используемые в некоммерческой деятельности, оцениваются по фактической себестоимости.

Наименование	На начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	На конец 2022г.
Сырье и материалы				
Топливо	1	274	274	1
Прочие материалы	0	5	3	2
Всего	1	279	277	3

Признаки обесценения запасов на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов отсутствуют.

3.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

Наименование	На начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	На конец 2022г.
краткосрочная, в т.ч.:	18 138	1 538 897	1 547 433	9 602
по налогам и сборам	10	6 222	5 986	246
расчеты по %	139	13 675	12 686	1 128
за товары и услуги	17 989	1 519 000	1 528 761	8 228
долгосрочная, в т.ч.:	1 426	0	2	1 424
Беспроцентный заем физ.лицу	1 426	0	2	1 424
Всего	19 564	1 538 897	1 547 435	11 026

3.6. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Депозиты независимо от срока погашения (кроме депозитов до востребования) учитываются в составе финансовых вложений.

Наименование	На начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	На конец 2022г.
Денежные средства на расчетном счете	5 510	1 391 765	1 394 786	2 489
Денежные средства в кассе	1	15 536	15 528	9
Денежные средства на корпоративной карте	175	605	630	150
Всего	5 686	1 407 906	1 410 944	2 648

3.7. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке отражен остаток денежных документов в кассе.

Наименование	На начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	На конец 2022г.
Путевки в санатории	4 459	8 268	7 949	4 778
Почтовые марки	0	328	327	1

Подарочные сертификаты	100	2544	2644	0
Всего	4 559			4 779

3.8. Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 76. Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 в корреспонденции со 26 - при направлении средств целевого финансирования на осуществление уставной деятельности и содержание некоммерческой организации; 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

Целевые пожертвования	На начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	На конец 2022г.
В денежной форме	222 951	1 306 177	1 358 503	170 625
В форме ТМЦ	0	125 982	125 982	0
Всего	222 951	1 432 159	1 484 485	170 625

3.9. Строка 1450 «Прочие обязательства»

По указанной строке отражено право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Подробная информация изложена в п. 3.3.3. настоящих Пояснений.

3.10. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование	На начало 2022г.	Поступило в 2022г.	Выбыло в 2022г.	На конец 2022г.
Поставщики и подрядчики	5 820	1 545 618	1 545 553	5 885
Расчеты с бюджетом	535	8 641	7 961	1 215
Расчеты с благополучателями	1 877	0	1 877	0
Всего	8 232	1 554 259	1 555 391	7 100

3.11. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется один раз в год на 1 января отчетного года.

Сумма резерва рассчитывается как произведение количества дней предстоящих отпусков всех сотрудников организации (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации в целом за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов.

По состоянию на 31.12. отчетного года резерв на отпуска инвентаризируется. При выявлении недостаточности резерва делаются доначисления до фактической величины. При выявлении избыточности резерва избыток списывается на увеличение средств целевого финансирования.

Наименование	На начало 2022г.	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	Списано как избыточная сумма	Доначислена недостающая сумма	На конец 2022г.
Резерв на оплату отпусков	0	341	1 808	0	0	1 333
Всего	0	341	1 808	0	0	1 333

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

4.1. Строка 6220. «Целевые взносы»

По данной строке отражен остаток денежных средств, полученных от Учредителя и иных юридических и физических лиц в форме пожертвований.

4.2. Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

Прибыль фонда в 2022 г. сформировалась от внереализационных операций:

Наименование	Сумма
% на остаток денежных средств на р/с	405
% по депозитам	8 031
Проценты по займам физ. лицам	3 262
Проценты по займам юр. лицам	69
Проценты по займам сотрудникам	1 908
Налог на прибыль за 2022 г.	(2 735)
Чистая прибыль	10 940

4.3. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

В 2022 г. Фонд осуществлял деятельность по 13 благотворительным программам, расходы по которым составили (тыс. руб.):

№ п/п	Программа	2022 год	2021 год
1	«Новолипецкий ветеран»	20 697	26 447
2	«Забота»	44 771	29 277
3	«Зеленый мир»	29 205	20 061
4	«Здоровье»	191 175	23 483
5	«Чрезвычайная ситуация»	103 330	159 712
6	«Детство»	96 682	82 968
7	«Наука и культура»	63 354	57 826
8	«Липецкие вечера»	7 263	2 920
9	«Духовное развитие»	3 426	2 189
10	«Мы рядом»	20 106	4 856
11	«Спорт»	782 912	365 404
12	«Единоновременная помощь»	54 094	13 808
13	«Стальное дерево»	29 927	24 794
	Всего	1 446 942	813 745

5. Исправление ошибок

В Отчете о движении денежных средств в денежные потоки от инвестиционных операций в 2021 г. ошибочно включены денежные потоки, связанные с движением денежных средств на краткосрочных депозитных счетах.

В связи с этим в Отчете о движении денежных средств за 2022 г. были внесены исправления в сопоставимые данные:

Строка ОДДС	Ошибочная сумма, тыс. руб. 2021 г	Сумма ошибки, тыс. руб.	Сумма после исправления, тыс. руб. 2021 г
4210	2 442 515	-2 422 100	20 415
4213	2 433 178	-2 422 100	11 078
4214	9 336	-8 031	1 305
4220	2 555 820	-2 552 100	3 720
4223	2 920	2 920	5 840
4229	2 552 900	-2 432 251	119 848

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 1 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" Фонд в бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию о связанных сторонах.

7. Информация об аффилированных лицах

В силу ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" у Фонда аффилированные лица отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность Фонда, после 31 декабря 2022 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

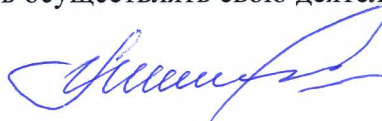
9. Условные обязательства

Условных обязательств на 31 декабря 2022 года нет.

10. Влияние геополитической обстановки и ограничений, связанных с коронавирусом

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Фонда за 2022 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Исполнительный директор



Шафоростова Я.В.

27.03.2023г.