

Благотворительный фонд «Дорога к дому»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Общие сведения

Благотворительный фонд «Дорога к дому», сокращенное название БФ «Дорога к дому».

ИНН 3528098649 КПП 352801001 ОГРН 1053500221092

Адрес (место нахождения) юридического лица : 162610, Вологодская область, г. Череповец, ул. Менделеева д. 3, помещ.13.

Почтовый адрес: 162610, Вологодская область, г. Череповец, ул. Менделеева д. 3, помещ.13.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе получено 18.02.05 г.

Фонд является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основными видами деятельности фонда является социальная поддержка и защита граждан, улучшение материального положения малообеспеченных, социальная реабилитация безработных, инвалидов. Содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе, защите материнства, отцовства и детства, содействие построению системы профилактики социально-психологической дезадаптации несовершеннолетних и далее по Уставу.

Высшим органом управления фонда является Правление фонда. Исполнительным органом является директор. Правление фонда вносит изменения и дополнения в устав, определяет направление деятельности, избирает председателя, директора фонда и ревизора, утверждает годовой отчет и бухгалтерский отчет, утверждает благотворительные программы, сметы.

Протоколом заседания Правления фонда от 03 июня 2019 года назначен директор Фрыгина Екатерина Николаевна сроком до 14 июня 2024 г.

Главный бухгалтер – Шмакова Людмила Васильевна (приказ № 51 от 24.08.09г).

Численность штатных работников на 31.12.2023 составила 27 человек.

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

Бухгалтерский учет в фонде ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С)

Отчетность организации.

Бухгалтерская отчетность фондом предоставлена за 2023 год в предусмотренном законом объеме (п.2 ст14 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В состав бухгалтерской отчетности за 2023 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах
- 3) Отчет о целевом использовании средств,
- 4) Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Фонд не представляет:

- Отчет о движении капитала, т.к. « исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации (п.п.2.2 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/20158)»

- отчет о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.п.2.3 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/20158)»)

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Фонда 30 декабря 2021 года № 32, в том числе изменений в Учетную политику на 2023 год - приказ 70 от 29.12.2022 г.

Основные положения учетной политики

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса составляет не менее 5%.

Фонд ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз

Основные моменты учета основных средств и капитальных вложений по применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

а) способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020),

б) способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020),

в) стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств 40000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет 012 «Материальные ценности»).

г) Способ определения даты начала и прекращения начисления амортизации по объектам основных средств. Дата начала амортизации — это дата признания объекта в бухучете. А дата прекращения начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации: начало — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

д) Методы начисления амортизации – линейный способ

е) Периодичность начисления амортизации – ежемесячно

Имущество фонда формируется на основе безвозмездных пожертвований юридических и физических лиц. Использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 83 «Добавочный капитал».

Состав и обязанности постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса основных средств вследствие их физического или морального износа, определения срока полезного использования утверждается Приказом по Фонду.

Переоценка стоимости объектов основных средств не производится.

Способы оценки активов и обязательств:

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях и копейках.

Объекты, полученные по договору пожертвования, приходят в учете в общем порядке (с использованием унифицированных форм), а также по форме

разработанной Фондом. Основание: статья 12 Закона 402-ФЗ, пункт 25 Положения 34н.

Инвентаризация денежных средств, имущества и обязательств проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н не применялся.

Изменения и дополнения к учетной политике на 2024 г.

Приказом от 29.12.2022 г внесены изменения в Учетную политику на 2024 год изменен пункт 13 подпункт «в». Новая редакция :

« в) стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств 100 000 руб. (сто тысяч рублей). Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Добавлен пункт 20 следующей фразой:

«С 2024 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Фонд признает затраты на применение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в Приложении 1 к учетной политике

Основание : подпункт «б» пункта 4 ФСБУ 26/2020»

Дополнен рабочий план счетов забалансовым счетом:

Код	Наименование
013	НМА в эксплуатации

Фонд не ожидает существенного влияния данного стандарта на свою бухгалтерскую отчетность.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

Основные средства

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

	2021	2022	2023
Балансовая стоимость основных средств на начало года всего, в том числе	4 555	3 535	4 553
Машины и Оборудование, в т.ч. офисное оборудование	4 214	3 079	4 323
Здания	183	183	
Земельный участок	43	43	
Производственный и хозяйственный инвентарь	115	230	230
Изменение балансовой стоимости за год (приобретение основных средств) всего, в том числе:	262	1 285	1 929
Машины и Оборудование, в т.ч. офисное			

оборудование	262	1 285	1 929
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Изменение балансовой стоимости за год (выбытие) всего, в том числе:	1 057	267	484
Машины и Оборудование, в т.ч. офисное оборудование	1 057	41	484
Здания		183	
Земельный участок		43	
Балансовая стоимость основных средств на конец года	3 760	4 553	5 998
Переклассификация ОС (переход на ФСБУ 6/2020) на 01.01.2023 (менее 40000 руб. перенос на забалансовый сч 012)	225		
Амортизация основных средств на конец года	2 647	3 077	3 253
В том числе Выбыло за год		60	484
- начислено за год		490	660

Запасы

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

	2021	2022	2023
Запасы на начало года всего, в том числе	287	48	46
Брошюры, буклеты, блокноты	220	18	
Прочие материалы	67	30	46
Поступление запасов за год	7 798	10 561	17 432
Использовано (списано) запасов за год	8 037	10 563	17 401
Запасы на конец года всего, в том числе	48	46	77
Брошюры, буклеты, блокноты	18		
Прочие материалы	30	46	77

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023 не формировался в виду отсутствия оснований для формирования.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.	За 2023г	16 951	147 370	160 058	4 263
	За 2022г	1 679	174 296	158 982	16 993
Авансы, выплаченные поставщикам	За 2023г	654	20 262	20 501	415
	За 2022г	471	13 752	13 569	654
Расчеты по полученным грантам	За 2023г	16 297	127 108	139 557	3 848
	За 2022г	1 208	138 558	123 469	16 297

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался, поскольку отсутствует задолженность, соответствующая критериям сомнительной задолженности.

Прочие оборотные активы

В 2022 году бухгалтерский учет жилого дома и земельного участка переведен на счет 41.ДА.П «Долгосрочный актив к продаже».

В июне 2023 года Фонд продал дом в д. Елехово, Череповецкий район (15,9 м2) и земельный участок (500 м2), полученные по договору дарения от жертвователя. Средства от продажи дома и земельного участка (36 тыс.руб.) направлены на уставные цели Фонда (после уплаты необходимых налогов).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 составил 16 123 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах 16 113 тыс. руб.;
- в кассе 10 тыс. руб.

Целевые средства

Остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2023 по строке 1350 в размере 20 441 тыс. руб. сформирован за счет:

- основной жертвователь ПАО «Северсталь» 1 311 тыс. руб.,
- Фонд президентских грантов 9 142 тыс. руб.,
- БФ «Абсолют-помощь» 6 872 тыс. руб.
- прочие жертвователи 3 116 тыс. руб.

Доходы от предпринимательской деятельности отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.	3а 2023г	20	134 805	134 803	22
	3а 2022г	19	93 766	93 765	20
Расчеты с поставщиками	3а 2023г	20	34 142	34 140	22
	3а 2022г	19	24 732	24 731	20
Расчеты с бюджетом	3а 2023г	0	29 529	29 529	0
	3а 2022г	0	7 741	7 741	0
Расчеты с персоналом	3а 2023г	0	71 134	71 134	0
	3а 2022г	0	61 293	61 293	0

Прочие обязательства

Фонд имеет обязательство перед сотрудниками по оплате неиспользованных отпусков. Оценочная величина этих обязательств по состоянию на 31.12.2023 г составляет 817 тыс. руб. В бухгалтерском учете соответствующий резерв не сформирован, т.к. в фонде отсутствует источник формирования данного резерва (коммерческая деятельность не ведется). Кроме того, ПБУ 8/2010 и Методические рекомендации МР-1-КПТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками», не учитывают существенную специфику некоммерческих организаций, использующих целевое финансирование. В частности, для признания в бухгалтерском учете резерва на предстоящие отпуска необходимо знать, за счет каких источников целевого финансирования будут оплачиваться отпуска по каждому из сотрудников в предстоящий год (и далее), что не представляется возможным.

Пояснения к существенным статьям отчета о целевом использовании средств Фонда:

Деятельность Благотворительного фонда за 2023 год. (тыс. руб.)

	Направление деятельности	Всего за 2023 год
1.	ПРОГРАММА "ДОРОГА К ДОМУ"	45 570
	Служба "Млада"	4 292
	Служба поддержки ребенка в семье	8 927

	Служба Подросток	3 862
	Телефон доверия	2 885
	Здоровая семья	6 944
	Социальная гостиница	86
	Выбери жизнь	2 425
	Зеленая комната	1 263
	Профессиональная семья	1 508
	Вместе навсегда	1 539
	Семья - это важно	1 475
	Поддерживающее педагогическое пространство	1 615
	Молодежная парковка	4 979
	Команда мечты	255
	Родительское просвещение	1 033
	Театральная тема, Это мой город	794
	Безопасное детство	716
	Передышка	972
2.	ПРОГРАММА "ДЕТИ ЧЕРЕПОВЦА. ПУТЬ К УСПЕХУ"	14 538
	Дети Череповца	12 739
	Дорога к знаниям	1 043
	Корпорация успеха	754
3.	Информационное сопровождение программы	5 214
4.	Ресурсно-методический центр	7 068
5.	Развитие проектов и направлений Программы "Дорога к дому" в регионах присутствия бизнеса ПАО "Северсталь" итого	11 530
	Служба поддержки ребенка в семье (г.Костомукша)	1 586
	Служба Школа доверия. (г.Оленегорск)	785
	Цифровая социализация (г.Вологда)	1 377
	Служба семейной медиации (г.Вологда)	962
	Такие же другие (г.Орел)	1 890
	Служба поддержки семьи и ребенка (Белгород)	956
	Ступени к успеху (Великий Устюг)	1706
	Академия ИнкОНС (Малечкино)	1 181
	Идущие вместе (Вологда)	1 086
6.	Проекты, финансируемые за счет средств Фонда Президентских грантов	13 279
7.	Проекты, финансируемые за счет средств Президентского Фонда Культурных Инициатив	5 530
8.	Проекты, финансируемые за счет средств субсидии Правительства Вологодской области	1 048
9.	Проекты, финансируемые прочими благотворительными фондами	10 863
10	Адресная материальная помощь, в т. ч. в натуральном виде	6 038
11	Административно-управленческие расходы БФ "Дорога к дому"	23 937
	ИТОГО по БФ "Дорога к дому"	144 610

Пояснения по движению денежных средств :

Остаток денежных средств на 01.01.2023 года	15 514 т.р.
Пожертвования (гранты) полученные в 2023 году всего:	144 090 т.р.
В том числе:	
Пожертвования от предприятий «Северсталь»	106 195 т.р.
Гранты, предоставленные Фондом Президентских грантов	15 562 т.р.
Гранты Президентского фонда культурных инициатив	3 611 т.р.
Пожертвование от ОАО «СВЕЗА-Лес»	1 700 т.р.
Пожертвования Благотворительных фондов	11 294 т.р.
Субсидии Правительства Вологодской области	1 195 т.р.
Пожертвования физических лиц, малого бизнеса	4 533 т.р.
Платежи за 2023 год составили всего:	143 480 т.р.
В том числе:	
Расходы на деятельность проектов / служб (расчеты с учреждениями, специалистами)	57 379 т.р.
Расчеты с сотрудниками (штат Фонда, в том числе страховые взносы)	17 263 т.р.
Расчеты по налогам и сборам	29 576 т.р.
Расчеты с поставщиками	33 975 т.р.
Расходы на услуги банков	248 т.р.
Возврат неиспользованных средств грантодателям	1 119 т.р.
Материальная (благотворительная) помощь физ. лицам	3 920 т.р.
Остаток денежных средств на 31.12.2023 года	16 124 т.р.

Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд не планирует прекращение или существенное сокращение деятельности, в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для фонда.

Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами за 2023 год

Наименование связанной стороны	Вид операции	Остаток по расчетам на 31.12.2022 Дебет +; Кредит -	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31.12.2023 (Дебет +; Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.23	Величина списанной дебит. задолженности, по кот. срок истек.	Форма расчетов
					в течении 12 мес	свыше 12 мес			
Фрыгина Екатерина Николаевна	трудовой договор	0	3 209	3 209	0	0	0	0	Безналичная
ПАО Северсталь	договор пожертвования	-990	80 484	80 163	-1 311	0	0	0	Безналичная
Итого		-990	83 693	83 372	-1 311	0	0	0	

Операции со связанными сторонами за 2022 год

Наименование связанной стороны	Вид операции	Остаток по расчетам на 31.12.2021 Дебет +; Кредит -	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31.12.2022 (Дебет +; Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022	Величина списанной дебит. задолженности, по кот. срок истек.	Форма расчетов
					в течении 12 мес	свыше 12 мес			
Фрыгина Екатерина Николаевна	трудовой договор	0	2 775	2 775	0	0	0	0	Безналичная
ПАО Северсталь	договор пожертвования	-6 429	74 426	79 865	-990	0	0	0	Безналичная
Итого		-6 429	74 426	79 865	-990	0	0	0	

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Влияние ситуации, сложившейся в 2023 г.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Валюта	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.	Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.
Доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.
Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.

24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. — с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. — с 12% до 13%, 30 октября 2023 г. — с 13% до 15%, 15 декабря 2023 г. — с 15% до 16%.

Последствия санкционного давления не оказывают влияния на деятельность Фонда.

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на деятельность Фонда за 2023 год в части событий после отчетной даты между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у фонда не возникло.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Директор Благотворительного фонда
«Дорога к дому»

дата 19.03.2024



Е.Н. Фрыгина