

Пояснения
к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств
и отчету о финансовых результатах
Санкт-Петербургского Благотворительного Фонда «Родительский мост».
за 2023 год.

г. Санкт-Петербург

18 декабря 2024 года

1. Общие сведения.

Санкт-Петербургский Благотворительный Фонд «Родительский мост» (сокращенное наименование: **СПБ БФ «Родительский мост»**) ИНН **7825362942**; КПП 784001001; ОГРН **1037858001895**, Дата регистрации 04.12.1996

Адрес: 191028, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Литейный Округ, ул. Моховая, д. 30 литера Г, помещение 11-Н

информирует Вас о предоставленных сведениях по отчетности за 2023 год.

В 2023 году СПБ БФ «Родительский мост» арендует офисные помещения по следующему адресу: 191028, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Литейный Округ, ул. Моховая, д. 30 литера Г, помещение 11-Н

ОКВЭД 94.99 «Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки.

Территория осуществления деятельности – г. Санкт-Петербург и Ленинградская область.

СПБ БФ «Родительский мост» является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в рамках целевого финансирования отдельных проектов по утвержденным бюджетам.

СПБ БФ «Родительский мост» формирует имущество на основе добровольных пожертвований и иных не запрещенных законом поступлений и использует в соответствии с целями утвержденными в организации.

Цель нашей деятельности - помочь детям, лишенным родительского попечения, обрести новую принимающую семью и детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, которая может привести к утрате семьи - сохранить семейные связи.

Органами управления СПБ БФ «Родительский мост» является:

Общее собрание учредителей – высший орган управления:

- Левина Марина Юрьевна
- Левин Александр Соломонович
- Анисифорова Галина Николаевна
- Канцельпольская Марина Аркадьевна

Президент – единоличный исполнительный орган Фонда – Левина Марина Юрьевна.

Попечительский совет – надзорный орган Фонда

- Состав Попечительского совета на 31.12.2023 г.:

1. Артеменко Галина Николаевна,
2. Билалова Оксана Альбертовна,
3. Владов Дмитрий Владимирович,
4. Владова Юлия Дмитриевна,
5. Левина Марина Юрьевна,

СПБ БФ «Родительский мост»

6. Мирошниченко Елена Юрьевна,
7. Мухамедрахимов Рифкат Жаудатович,
8. Соколова Юлия Эдуардовна,
9. Хармач Михаил Ефимович,
10. Христофорова Александра Николаевна

- Совет Фонда и Совет директоров упразднены, согласно Протокола от 02.12.2023

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда осуществляет

Контрольно-ревизионная комиссия, избираемая на 1 год.

В 2023 году в состав Контрольно-ревизионной комиссии входили:

- 1.Левина Олеся Александровна
- 2.Сирк Алла Ивановна
- 3.Кольцова Светлана Валентиновна

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Президент Левина Марина Юрьевна

Среднесписочная численность штатных сотрудников на 31.12.2023 года составила 54 человека

СПБ БФ «Родительский мост» в 2023 году применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, ставка – 6%).

СПБ БФ «Родительский мост» при исчислении сумм взносов в ФСС применял льготу. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2023 году составила 7,6 %.

Ошибка в отчетности организации признается существенной, если величина ошибки составляет более 10% от величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, по которой выявлена ошибка. Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, направленной в ФНС 01.04.2024 года в связи со следующим:

- предоставление текстовых пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.
- доначисление амортизации

Строка бух. баланса	Значение на 31.12.2023 до внесения изменений	Значение на 31.12.2023 после внесения изменений
Основные средства	6 852	6 487

- уточнение данных о дебиторской задолженности

Строка бух. баланса	Значение на 31.12.2023 до внесения изменений	Значение на 31.12.2023 после внесения изменений
Дебиторская задолженность	1 188	402

- уточнение данных о перерасходе целевых средств

Строка бух. баланса	Значение на 31.12.2023 до внесения изменений	Значение на 31.12.2023 после внесения изменений
Целевые средства	(384)	(741)

- уточнение данных о фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества

Строка бух. баланса	Значение на 31.12.2023 до внесения изменений	Значение на 31.12.2023 после внесения изменений
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	6 500	6 135

- уточнение данных о кредиторской задолженности

Строка бух. баланса	Значение на 31.12.2023 до внесения изменений	Значение на 31.12.2023 после внесения изменений
Кредиторская задолженность	1 761	998

- уточнение данных о резерве по отпускам

Строка бух. баланса	Значение на 31.12.2023 до внесения изменений	Значение на 31.12.2023 после внесения изменений
Оценочные обязательства	348	682

В части отчета о целевом использовании средств

- в целях повышения информативности данных отчета о целевом использовании средств данные по оплате труда специалистов программ за 2022 и 2023 годы отражены в составе расходов на целевые мероприятия.

Строка Поступило средств	Значение за 2023 до внесения изменений	Значение за 2023 после внесения изменений
Целевые взносы	27 856	27 756

Строка отчета о целевом использовании средств	Значение за 2023 до внесения изменений	Значение за 2023 после внесения изменений
Расходы на целевые мероприятия	9 090	33 555

Строка отчета о целевом использовании средств	Значение за 2022 до внесения изменений	Значение за 2022 после внесения изменений
Расходы на целевые мероприятия	8 439	27 722

Строка отчета о целевом использовании средств	Значение за 2023 до внесения изменений	Значение за 2023 после внесения изменений
Расходы на содержание аппарата управления	27 204	6 344

Строка отчета о целевом использовании средств	Значение за 2022 до внесения изменений	Значение за 2022 после внесения изменений
Расходы на содержание аппарата управления	25 920	5 535

Операционная среда Фонда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, специальная военная операция на Украине могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Внешнеполитическая ситуация в мире и СВО на деятельность Фонда на текущий момент не оказало существенного влияния.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Фонда.

2. Раскрытие информации по учетной политике СПБ БФ «Родительский мост»

2.1 Основные положения учетной политики:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности .

Учетная политика **СПБ БФ «Родительский мост»** разработана на основании Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и других нормативных и законодательных актов, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

СПБ БФ «Родительский мост» Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно на последний день месяца. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на последний день месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав прочих расходов.

2.2 Учет основных средств.

В составе основных средств отражаются объекты (сооружения), удовлетворяющие условиям признания согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фонд не применяет НДС, нет возмещаемых налогов в части ОС.

Фонд применяет линейный способ начисления амортизации. Фонд применяет сроки полезного использования по основным группам ОС:

- Здание -360 мес.
- Мебель и оборудование -36 мес.

2.3 Учет нематериальных активов.

Фонд не имеет нематериальных активов.

2.4 Учет запасов.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Оценка и списание материально-производственных запасов производится по цене приобретения, налог на добавленную стоимость (НДС) включается в стоимость принимаемых к учету материалов в соответствии с правилами бухучета.

Списание материалов (продуктов, канцелярских, хозяйственных товаров) производится на основании требований-накладных и распределяются на статьи затрат.

Товары оцениваются по стоимости приобретения, списание производится на основании заявлений от подопечных, расписок от подопечных или их представителей, так же актов списания и распределяются на статьи затрат.

2.5 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

2.6 Учет поступления и использование целевых средств по благотворительной деятельности.

Учет поступления и использования целевых средств по благотворительной деятельности производится в соответствии с Благотворительной программой и Сметой поступления и

использования. При необходимости составляются на определенный период (месяц) и/или на определенный проект (мероприятие).

Учет целевого финансирования и целевых поступлений, поступающих от благотворителей ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Поступление активов, переданных в качестве пожертвований/целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета (50,51 и др.) и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по фату поступления денежных средств.

Аналитический учет пожертвований на осуществление проектов и программ Фонда ведется на счете 86 «Целевое финансирование» и прочей уставной деятельности, а также договорам пожертвований. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Прибыль, полученная от деятельности, приносящей доход, осуществляемой для достижения уставных целей, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов, по окончании отчетного периода переносится на счет 86 «Целевое финансирование» и направляется на уставные цели.

2.7 Учет приносящей доход деятельности.

Доходы от приносящей доход деятельности отражаются с использованием счетов 62, 90,91. Доходы признаются по методу начисления.

Расходы Организации по приносящей доход деятельности отражаются на счете 20 по видам затрат.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от приносящей доход деятельности формируется Д 99 К 84; Д 84 К 86 для использования на уставные цели Организации

3 Раскрытие существенных показателей.

3.1 Основные средства:

Объект учета	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	Изменения за 2023 год	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Мебель и оборудование (установленный срок полезного использования - 36 месяцев)	905		686
В т.ч. первоначальная стоимость	1 292	+13	1 305
сумма начисленной амортизации	387	232	619
Помещение в г. Павловск (установленный срок полезного использования - 360 месяцев)	3 915		3782

В т.ч. первоначальная стоимость	3 981		3 981
сумма начисленной амортизации	66	133	199
Земельный участок в г. Павловск	2 019		2 019

Основные средства Фонда используются для реализации программ.

Фондом арендованы следующие основные средства:

Основное средство	Договор аренды	Срок аренды
Помещение по адресу: ул. Моховая д.30 литер Г	03-А096626 от 17.06.2003г.	Бессрочно

Данный объект не был классифицирован как объект учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с пп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018.

3.2 Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Авансы, перечисленные поставщикам	35	330
Авансы подотчетным лицам		54
Аванс по заработной плате		14
аванс по налогам и взносам		4
Итого	35	402

3.3 Кредиторская задолженность:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Задолженность поставщикам, в т.ч.	37	285
Задолженность по уплате налогов	287	203
Задолженность по оплате труда	42	419
Задолженность подотчетных лиц	10	78

Задолженность по исполнительным листам	0	13
Итого	377	998

3.4 Заемные средства.

СПБ БФ «Родительский мост» в 2023 году использовал заемные средства

Вид займа	31.12.2022 тыс . руб.	Получено тыс . руб.	возвращено тыс . руб.	31.12.2023, тыс . руб.
Краткосрочные благотворительные займы	0	500	500	0
Долгосрочные благотворительные займы	0	300	-	300
Итого по строке 1510	-	800	500	300

3.5. Денежные средства (строка 1250)

БФ «Родительский мост» имеет расчётные счета в Банках Российской Федерации:

40703810110000000213, Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ

40703810255000003125, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

40703810255000003141, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

40703810355040001061, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

40703810633060000014, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

Общий размер денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию

на 31.12.2022 год составляет **12 970** тыс. руб.

на 31.12.2023 г. составляет - **485** тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке

1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса приведен ниже.

Наименование организации	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2023(тыс. руб.)
Средства на расчетных счетах	12970	485
Средства в кассе	-	-
Средства на депозитных счетах	-	-
Итого по строке 1250	12970	485

3.6 Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы учтены по строке 23450 «Прочие доходы». Информация представлена в таблице.

Наименование источника	За 2022 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Поступление процентов банка	0	0
Итого по строке 2350	0	0

3.7 Целевые средства (строка 1350)

Перерасход целевых средств, полученной благотворительной помощи на 31.12.2023 г. составил **741 тыс. руб.**

3.8 Благотворительные программы Фонда на 2023 год:

ПРОГРАММА «АНГЕЛЫ СО СЛОМАННЫМИ КРЫЛЬЯМИ»: цель программы – обретение детьми-сиротами подготовленной и обученной семьи усыновителей или опекунов.

ПРОГРАММА «СОЛНЕЧНЫЙ КРУГ»: цель программы – соблюдение прав ребенка в замещающей семье, оказание помощи замещающей семье в воспитании ребенка, профилактика вторичных отказов.

ПРОГРАММА «ОТ ОТЧАЯНИЯ К НАДЕЖДЕ»: цель программы – предотвращение отказов от кровных детей первых лет жизни (от 0 до 6 лет).

3.9 Раскрытие информации о источниках формирования и целях использования целевых средств.

СПб БФ «Родительский мост» осуществляет сбор средств для подопечных и уставные цели организации на сайте: <https://rodmost.ru/upload/oferta.pdf>

Источники финансирования	Цели использования
ФОНД ПРЕЗИДЕНТСКИХ ГРАНТОВ	Общая институциональная поддержка БФ «Родительский мост» и поддержана проектов.
Коммерческие организации	Общая институциональная поддержка БФ «Родительский мост» и поддержка благотворительных программ.
	Поддержка приемным семьям.
Благотворительные фонды	Финансирование в рамках программы "НУЖНА ПОМОЩЬ"
	Проект "Профилактика социального сиротства"
	Приобретение детям и взрослым продуктов питания и средства гигиены
Пожертвования от юридических и физических лиц	Общая институциональная поддержка БФ «Родительский мост» и поддержка благотворительных программ.

3.10 Раскрытие информации отчета о целевом использовании средств.

Наименование показателя	ма, руб.	Сум тыс.	Сумма, тыс. руб.
Остаток средств на начало отчетного года		12630	333
Поступление целевых средств:			
Целевые взносы		27756	47416

Всего поступило средств	27756	47416
Расходование целевых средств: расходы на целевые мероприятия, связанные со проектными мероприятиями	33555	27722
Оплата труда проектного персонала, включая налоги	18409	18152
Благотворительная материальная помощь	4089	2116
Проведение конференций		1505
содержание клиентов Дома Надежды и Дома для мам	969	2087
Проведение летних лагерей для клиентов фонда	4813	2110
Мероприятия для клиентов фонда	5275	658
Мероприятие по повышению эффективности работы проектного персонала и клиентами фонда		1094
Расходы на содержание аппарата управления	6324	5210
Оплата труда, включая налоги	4843	4357
выплаты, связанные с обучением сотрудников	245	0
расходы на служебные командировки и деловые поездки	112	31
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	681	822
Прочие административные расходы	443	
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	20	325
Прочие расходы:	1228	1862
ремонт арендуемого офиса		1427
расходы на развитие фонда		435
услуги банка	167	
возвраты неиспользованных целевых средств	30	
IT услуги	518	
услуги связи	236	
резерв по отпускам	277	

Всего использовано средств	41127	35119
Остаток целевых средств (строка 1350 Бух. баланса), полученного целевого финансирования на 31.12.2023	-741	12630

В целях повышения информативности отчета о целевом использовании средств в данных отчета за 2022 (сопоставимые данные) оплата труда специалистов программ в сумме

18 152 тыс. руб. перенесен из строки Оплата труда, включая налоги в строки 6313 (Оплата труда проектного персонала, включая налоги) и 6310 (Расходование целевых средств).

Расходы на ремонт арендуемого офиса отнесены к Прочим расходам в сумме 1427 тыс. руб.

Из статьи содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)

3.11 Расчет процентов по использованию целевых средств в разрезе статей расходов составил:

статьи расходов	2023 год (%)	2022 год (%)
Расходы на целевые мероприятия	82%	79%
Расходы на содержание аппарата управления	15%	16%
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	0%	1%
Прочие расходы:	3%	1%

4. Государственная помощь.

СПБ БФ «Родительский мост» в 2023 году получил и использовал грант Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества No 22-3-001109 на сумму 5 527 тыс. рублей.

5. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 01.01.2023 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности условные обязательства и условные активы, отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности судебные разбирательства, отсутствовали.

6. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2023 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности начислялись оценочные обязательства. По счету 96 «Резервы предстоящих расходов» создавался, резерв на выплату очередных ежегодных отпусков и на 31.12.2023 г. остаток составил **682** тыс. руб.

7. Непрерывности деятельности

У Фонда отсутствует намерение прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации.

8. Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31.12.2023 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности Фонд не является ни гарантом, ни поручителем.

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и, которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

Президент Левина М.Ю.