

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД.

«04» марта 2021 г.

1. Общие положения

- 1.1. Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Благотворительного фонда помощи тяжелобольным детям «ЖИВИ» (далее по тексту Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.
- 1.2. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская отчетность за 2020 год состоит из следующих отчетов:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Отчет о целевом использовании средств
 - Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.3. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

- 1.5. Отчетный период - с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.
- 1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована НКО исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.7. НКО заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Благотворительный фонд помощи тяжелобольным детям «ЖИВИ».
- 2.2. Юридический адрес: 121069, г. Москва, Столовый пер., дом № 6
- 2.3. Дата государственной регистрации: 23 апреля 2013 г., основной государственный регистрационный номер 1137799008654.
- 2.4. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 23 апреля 2013 г.
- 2.5. Обособленных подразделений нет.
- 2.6. Лицензий и допусков нет
- 2.7. Численность работников по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 2 человек, из них 2 работника списочного состава, 1 человек выполняющий работы по договору гражданско-правового характера.
- 2.8. Основной вид деятельности: ОКВЭД 64.99 предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.
- 2.9. Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.
- 2.10. Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
- 2.11. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.
 - 2.11.1. Совет Фонда - высший коллегиальный орган управления.
Члены ВКО:

- Таран Эдуард Анатольевич
- Таран Маргарита Сергеевна
- Основание: Протокол заседания Правления №1 от 15.05.2013 г.*

2.11.2. Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор
- Дубикова Елена Александровна
Основание: Протокол Заседания Правления №6 от 27.05.2014

2.11.3. Попечительский совет
- Зеленский Игорь Анатольевич – Председатель Попечительского Совета
- Шашихина Тамара Викторовна - Член Попечительского Совета
- Дородных Сергей Федорович - Член Попечительского Совета
- Толоконская Наталья Петровна - Член Попечительского Совета

Основание: Протокол заседания Правления № 17 от 23.12.2014

2.11.4. Учредители Фонда:
- Таран Маргарита Сергеевна
- Таран Эдуард Анатольевич

2.12. Аудитор - Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;
Государственный регистрационный номер -1027700309669,
Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3,
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905.

2.13. В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.
Оценка руководства Фонда последствий влияния коронавируса на деятельность:
-на оценочные значения влияния не оказано,
-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

2.14. Фонд не формирует ревизионную комиссию.

2.15 Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Согласно п. 1 ст. 6 от 11.08.1995 N 135-ФЗ Федерального закона "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немунципальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных данным Федеральным законом целей путем

осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

Благотворительный фонд помощи тяжелобольным детям "ЖИВИ" создан для целей содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан, содействия добровольческой деятельности, содействия деятельности по производству и распространению социальной рекламы, оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения, оказания материальной и иной помощи детям и молодым людям до 21 года с онкологическими, гематологическими и другими тяжелыми заболеваниями, а также их семьям, оказания материальной и иной помощи медицинским учреждениям, специализирующимся на лечении и профилактике онкологических и других тяжелых заболеваний, повышения социальной защищенности и качества жизни граждан, инвалидов нуждающихся в квалифицированной медицинской помощи, в уходе, в социальном попечительстве, содействия гражданам в реализации и защите их прав и законных интересов.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в фонде не формируется.

Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации ([п. 3 ст. 26](#) Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно.

Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) в своих Рекомендациях (которые являются общепризнанными международными стандартами по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) прямо указывает, что у благотворительных организаций не может быть бенефициарного владельца.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к финансовой отчетности, у Благотворительного фонда помощи тяжелобольным детям "ЖИВИ" отсутствуют.

Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в устав не вносились.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Исполнительного директора Фонда № б/н от 16.03.2020 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет НКО осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2017 г. с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 14.12.2016 г.

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Фонд ведется раздельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Организации.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03).

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества Фонда в денежной и иных формах, а именно:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя Фонда,
- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала, и
- другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на формирование целевого капитала Фонда, получение дохода от целевого капитала и использование его в целях, предусмотренных Законом о целевом капитале, Уставом Фонда в соответствии с Финансовым планом Фонда.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

- по источникам финансирования;
- по осуществляемым целевым программам и проектам;
- по статьям сметных расходов.

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по фактической себестоимости.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40 000 рублей. Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа ежемесячно, исходя из установленного Фондом срока их полезного использования и порядка, приведенного в п. 19 ПБУ 6/01 по нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

Основные средства не переоцениваются.

Принятые фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА). Приобретенные объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением, на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА Организации амортизация не начисляется.

Обесценение НМА не производится.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». При использовании Организацией объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Единицей учета материалов является партия. Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы Фонда принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец месяца определяется ежемесячно по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар₁ x Дн₁ x (1 + СтВ_{з1} / 100) + СрЗар₂ x Дн₂ x (1 + СтВ_{з2} / 100) + ... + СрЗар_i x Дн_i x (1 + СтВ_{зи} / 100) + ... + СрЗар_n x Дн_n x (1 + СтВ_{зн} / 100),

где *ОценОбяз* - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок *і*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые *і*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *і*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Организация применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях.

Организация применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 10/99).

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Фонд не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

4.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» отражен дебетовый остаток на 31.12.2020 г. – 401 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020 г.
Нематериальные активы	35	366	0	401

4.2. По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» дебетовый остаток на 31.12.2020 г. 7 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	4	9	6	7

4.3. Строка 1210 «Запасы» дебетовый остаток на 31.12.2020 г. - 13 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020 г.
Запасы, в т.ч.	13	2 246	2 246	13
материалы	0	2 246	2 246	
товары отгруженные	13	0	0	13

Обесценение запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

4.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» остаток дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. составил – 282 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	454	7 977	8 149	282
авансы выданные	326	4 401	4 574	153
расчеты по налогам и сборам	1	306	306	1
расчеты по социальному страхованию	109	66	72	103
расчеты с персоналом по оплате труда	2	2 189	2 191	

расчеты с прочими покупателями и заказчиками	16	843	845	14
расчеты с подотчетными лицами	0	172	161	11
резервы по сомнительным долгам	0			

Авансы выданные:

- АРХИМЕД ЗАО – 86 тыс. руб.;
- В КОНТАКТЕ ООО – 1тыс. руб.;
- ФГБУ "ННПЦ ДГОИ ИМ. ДМИТРИЯ РОГАЧЕВА" МИНЗДРАВА РОССИИ – 58 тыс. руб.;
- ИП Подшибякин Денис Петрович - 1тыс. руб.;
- ООО "ПОРТАЛ" – 3 тыс. руб.;
- МТТ ОАО -4 тыс. руб.

4.5. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2020 г. в размере 2 755 тыс. руб. на расчетном счете в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНКЕ».

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	6 096	7 218	10 559	2 755
в т.ч. денежные средства на расчетных счетах в банках	6 094	7 045	10 400	2 739
в т.ч. денежные средства на специальных счетах в банках	2	173	159	16

4.6. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2020 г. в размере 2 579 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020 г.
Целевое финансирование и поступления	6 101	7 888	11 410	2 579

В отчётном 2020 году в Фонд поступило средств всего 7 888 тыс. руб. в т.ч.:

- Пожертвования на уставную деятельность – 7 738 тыс. руб.;
- Прочее – 33 тыс. руб.;
- Прибыль составила - 117 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 11 410 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 9 741 тыс. руб. в т.ч.
- расходы на содержание аппарата управления– 1 240 тыс. руб.;
- расходы, связанные с оплатой труда – 312 тыс. руб.,
- содержание помещений, зданий, транспорта – 61 тыс. руб.,
- прочие – 867 тыс. руб. (бухгалтерские, юридические услуги – 828 тыс. руб., расходы на содержание офиса – 28 тыс. руб., прочие расходы – 11 тыс. руб.);
- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 366 тыс. руб.,
- прочие расходы (услуги банка) - 63 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2020 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

4.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. составил 87 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020 г.
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	122	7 964	7 999	87
расчеты с поставщиками и подрядчиками	120	7 960	7 994	86
расчеты по налогам с сборам	2	4	5	1

Расчеты с поставщиками:

- ООО "ИНФРАСТРУКТУРА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ" – 74 тыс. руб.;
- Тищенко Максим Иванович ИП -7 тыс. руб.;
- УФПС г. Москвы – 4 тыс. руб.

4.8. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31.12.2020 г. – 392 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2020 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020 г.
Оценочные обязательства - всего	344	199	151	392
в т.ч. оценочные обязательства по вознаграждениям	292	177	127	342
в т.ч. оценочные обязательства по страховым взносам	52	22	24	50

4.9. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу

4.9.1. Совет Фонда - высший коллегиальный орган управления

- Таран Эдуард Анатольевич
- Таран Маргарита Сергеевна

4.8.2. Попечительский совет Фонда:

- Зеленский Игорь Анатольевич
- Шашихина Тамара Викторовна
- Дородных Сергей Федорович
- Толоконская Наталья Петровна

4.8.3. Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор

- Дубикова Елена Александровна

4.8.4. Бенефициар:

- Таран Эдуард Анатольевич

В 2020 г. ИП Таран Эдуард Анатольевич, который является связанной стороной Таран Эдуард Анатольевич - учредитель и член Совета Фонда, произвел пожертвования на административные расходы Фонда на общую сумму 1050 тыс. руб.

4.8.4. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.8.5. Благотворительного фонда помощи тяжелобольным детям «ЖИВИ» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

4.8.6. К основному управленческому персоналу Фонд относит исполнительного директора. Основному управленческому персоналу Фонд В 2020 г. начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпуск) на общую сумму 1 360 тыс. руб., указанные суммы включают НДФЛ. Сумма страховых взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения, составила 195 тыс. руб.

4.8.7. Забалансовые статьи.

На забалансовом счете МЦ.04 числятся ТМЦ на сумму 38 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

- Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.

- Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

- Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

6. События после отчетной даты

Фондом не применяется Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.

7. Информация об исправлении ошибок.

В 2020 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Фонд поддержки современного театра не прекращал деятельность в течении 2020 г и не собирается прекращать деятельность в течении 2021 г.

9. Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Фонда в отчетном периоде не было.

10. В отчетном периоде изменения в Устав Фонда не вносились.

11. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

12. Условных обязательств и активов не имеется.

13. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют (ПБУ 8/2010).

Исполнительный директор

Дубикова Е.А.