

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ФОНДА ПО РАЗВИТИЮ СОЦИАЛЬНЫХ, СПОРТИВНЫХ,
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ И КУЛЬТУРНЫХ ПРОЕКТОВ
"СИБАНТРАЦИТ СОДЕЙСТВИЕ" за 2020 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств Фонда « Сибантрацит Содействие»
за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения
2. Сведения об учетной политике
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса
4. Пояснения к существенным статьям отчета о целевом
использовании средств
5. Операции со связанными сторонами
6. Информация по прекращаемой деятельности
7. Информация о неопределенности в деятельности
8. Информация о влиянии COVID-19
9. Информация о существенных ошибках предшествующих
лет, исправленных в отчетном году
10. Информация о чрезвычайных ситуациях
11. События после отчетной даты
12. Судебные разбирательства
13. Государственная помощь
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности
организации

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Наименование: ФОНД ПО РАЗВИТИЮ СОЦИАЛЬНЫХ, СПОРТИВНЫХ, ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ И КУЛЬТУРНЫХ ПРОЕКТОВ "СИБАНТРАЦИТ СОДЕЙСТВИЕ" (далее по тексту – Фонд)

ИНН / КПП: 9731050282 / 773101001

Адрес: 121108, город Москва, Минская улица, дом 11, этаж / пом 1 / 7

Дата регистрации: 20.08.2019г.

Основной государственный регистрационный номер: 1197700012432

Среднесписочная численность за 2020 год составила 0 человек, за 2019 год 0 человек.

Средняя численность внешних совместителей за 2020 год составила 1 человек, за 2019 год - 0,2человек.

Фонд не имеет филиалов и представительств, не владеет долями в иных юридических лицах, не является соучредителем других организаций.

Органами управления согласно Устава Фонда является:

- Высший коллегиальный орган Совет Фонда;
- Единоличный исполнительный орган Президент.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Президент Черняк Антонина Васильевна.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером Фонда.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда « Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год представлена следующими видами отчетов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, в связи с корректировками объема поступившего и использованного целевого финансирования в натуральной форме.

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, преследующей социальные, спортивные, образовательные, культурные и иные общественно полезные цели. Для их достижения Фонд осуществляет сотрудничество со всеми заинтересованными сторонами на региональном, национальном и международном уровнях; разрабатывает и осуществляет собственные благотворительные программы, а также содействует финансированию других общественно значимых проектов.

Согласно Федеральному закону №7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях» Фонд является социально ориентированной некоммерческой организацией.

В целях реализации поставленных задач Фонд осуществляет 2 долгосрочные благотворительные программы:

- «Образование XXI век»,
- «Здоровье и Жизнь».

Некоммерческая (уставная) деятельность Фонда ведется на основании Финансового плана (Сметы поступлений и расходов). Финансовый план (Смета поступлений и расходов) на 2020 год утвержден Протоколом заседания Совета Фонда №2 от 30 декабря 2019г. Изменения внесены Протоколами от 20.03.2020 №5, от 24.07.2020 №8, от 15.10.2020 №10.

Уставный фонд полностью оплачен и составляет 10 000,00 рублей.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда « Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2. Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом от 21.08.2019 № 1 УП, Дополнения внесены Приказом от 20.09.2019 № 1-УП, Приказом от 30.12.2019 № 2-УП.

Основные средства

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Фондом в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов и рекомендациями организаций-изготовителей.

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не начисляет амортизацию. По объектам основных средств начисляется износ. Износ начисляется линейным способом в конце года на забалансовом счете 010 "Износ ОС".

Активы стоимостью не более 40000 рублей

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не начисляет амортизацию.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, осуществленные Фондом за счет целевых средств, списываются единовременно.

Резервы предстоящих расходов

Фонд признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств.

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных признается оценочным обязательством и отражается на счете учета резервов предстоящих расходов.

Фонд формирует резерв на 31 декабря, исходя из остатка неиспользованных дней ежегодного отпуска по каждому сотруднику на 31 декабря и средней дневной зарплаты по Фонду, с учетом страховых взносов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В отчетности активы (обязательства) относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Целевое финансирование

Учет целевых средств ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников, следующим способом:

- кассовый метод учета поступлений денежных средств,
- совмещение методов при расходовании средств: денежные расходы списываются по факту, неденежные - методом начисления.

Расходы за счет целевых средств (далее по тексту – целевые расходы), осуществляются Фондом в рамках Финансового плана (Сметы поступлений и расходов) и отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами затрат. Аналитический учет целевых расходов ведется по каждому виду поступлений.

Перерасход целевых средств отражается на счете 86 как дебетовое сальдо, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается по статье «Целевое финансирование» в круглых скобках.

Для раздельного учета расходов по уставной деятельности и предпринимательской к затратным счетам используются соответствующие субсчета:

20.01.00 и 26.01.02 — для уставной деятельности;

20.02.00 и 26.01.01 — для предпринимательской деятельности;

26.01.03 – для учета общехозяйственных расходов, подлежащих распределению между уставной и предпринимательской деятельностью.

Распределение общехозяйственных расходов со счета 26.01.03 между уставной и предпринимательской деятельностью производится пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Фонда. В качестве источника для определения базы распределения используются данные по счетам 90.01 и 91.01 по предпринимательской деятельности и кредиту счета 86 по некоммерческой деятельности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Распределение общехозяйственных расходов со счета 26.01.02 по назначениям целевых средств (программам) не производится.

Доходы и расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Учет доходов от предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Учет расходов по предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Финансовый результат от предпринимательской деятельности отражается на счете 99 «Прибыль (убыток)». Прибыль от предпринимательской деятельности учитывается как источник осуществления уставной деятельности.

Применение упрощенной системы налогообложения

С 01.01.2019г. Фонд является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, регулируемой главой 26.2 НК РФ, объектом налогообложения признаются доходы.

Доходы Фонда подразделяются на облагаемые и необлагаемые доходы. К необлагаемым доходам Фонда относятся целевое финансирование и целевые поступления в соответствии с пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ.

Фонд ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и в рамках целевых поступлений.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение запасов представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года
		себестоим	велич	поступлени	Выбыло	убытк	обор	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		ость	ина резер ва под сниже ние стоим ости	я и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	ов от сниже ния стоим ости	от запа сов меж ду их груп пам и (вид ами)	себестоим ость	велич ина резер ва под сниже ние стоим ости
ТМЦ для передачи в рамках программ Фонда (импортные)	2020	-	-	239 940	(239 940)	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ТМЦ для передачи в рамках программ Фонда (РФ)	2020	-	-	2 851	(2 851)	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	2020	-	-	242 791	(242 791)	-	-	X	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	X	-	-

На 31.12.2020 г. запасы, переданные в залог, отсутствуют;

на 31.12.19 - отсутствуют.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На начало года	
		Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2020	-	-	36 220	-	(36 220)	-	-	-	-	-
	2019	-	-	29	-	(29)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с	2020	-	-	36 220	-	(36 220)	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда « Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

поставщиками и подрядчиками	2019	-	-	19	-	(19)	-	-	-	-	-
Задолженность учредителей	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	10	-	(10)	-	-	-	-	-
Итого:	2020	-	-	36 220	-	(36 220)	-	-	-	-	-
	2019	-	-	29	-	(29)	-	-	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение денежных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступило	Выбыло	
Денежные средства на счетах в банках	2020	7	123 878	(120 401)	3 484
	2019	-	36	(29)	7
Итого:	2020	7	123 878	(120 401)	3 484
	2019	-	36	(29)	7

Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение целевых средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступило	Использовано	
Уставный Фонд	2020	10	-	-	10
	2019	-	10	-	10
Целевое финансирование	2020	(3)	274 486	(305 530)	(31 047)
	2019	-	27	(29)	(3)
в том числе					
Благотворительная программа "ОБРАЗОВАНИЕ XXI ВЕК"	2020	-	13 821	(13 821)	-
	2019	-	-	-	-
Благотворительная программа "ЗДОРОВЬЕ и ЖИЗНЬ"	2020	-	254 928	(254 928)	-
	2019	-	-	-	-
Благотворительная программа "МЕДИЦИНА XXI ВЕК"	2020	-	5 007	(35 920)	(30 913)
	2019	-	-	-	-
Расходы на управление фондом	2020	(3)	730	(861)	(134)
	2019	-	27	(29)	(3)
Итого:	2020	7	274 486	(305 530)	(31 037)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2019	-	37	29	7
--	------	---	----	----	---

Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение краткосрочных заемных средств представлено в таблице:

Наименование заемных средств	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Поступило	Погашено	
Беспроцентный займ на осуществление уставной деятельности	2020	-	40 420	(8 900)	31 520
	2019	-	-	-	-
Итого:	2020	-	40 420	(8 900)	31 520
	2019	-	-	-	-

В краткосрочных заемных средствах отражена сумма беспроцентного займа, выданного Фонду ООО «Разрез Восточный» (ОГРН 1155476078042) на осуществление уставной деятельности сроком до 31 декабря 2021 года включительно.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
			Поступило		Выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2020	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2020	-	4 272	-	(1 360)	-	-	2 912
	2019	-	-	-	-	-	-	-
в том числе								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020	-	3 524	-	(673)	-	-	2 851
	2019	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	2020	-	230	-	(200)	-	-	30
	2019	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с	2020	-	518	-	(487)	-	-	31

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда « Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

персоналом	2019	-	-	-	-	-	-
Итого:	2020	-	4 272	-	(1 360)	-	2 912
	2019	-	-	-	-	-	-

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных	2020	-	89	-	-	89
	2019	-	-	-	-	-
Итого:	2020	-	89	-	-	89
	2019	-	-	-	-	-

4.Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

Наименование показателя	Номер строки	За 2020 год	За 2019 год
Поступило средств			
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	274 486	27
в том числе			
Пожертвования на ведение уставной деятельности		74 551	27
Пожертвования на программы в натуральной форме		199 935	-
Использовано средств			
социальная и благотворительная помощь	6311	(304 669)	-
в том числе			
Благотворительная программа "ОБРАЗОВАНИЕ XXI ВЕК"		(13 821)	-
Благотворительная программа "ЗДОРОВЬЕ и ЖИЗНЬ"		(254 928)	-
Благотворительная программа		(35 920)	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

"МЕДИЦИНА XXI ВЕК"			
Расходы на содержание аппарата управления			
Прочие	6326	(97)	(29)
в том числе			
Аудит		(50)	-
Программное обеспечение		(20)	(19)

5.Операции со связанными сторонами

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в соответствии с п. 1 данного положения.

6.Информация по прекращаемой деятельности

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в соответствии с п. 1 данного положения.

7.Информация о неопределенности в деятельности

По результатам хозяйственной деятельности Фонда за 2020 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Фонда, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Фондом заключен Договор пожертвования с АО «Сибантрацит» №КР035351 от 15.12.2020 на получение пожертвования в размере 31 520тыс.руб. по запросу Фонда. Недостаток средств целевого финансирования будет покрыт при получении данного пожертвования.

8.Информация о влиянии COVID-19

Распространение вируса COVID-19 и меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, оказали существенное отрицательное воздействие на мировую экономику в 2020 г., вызвали существенное снижение деловой активности, макроэкономическую неопределенность и нестабильность.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда « Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Поступление в Фонд целевых средств зависит от деятельности организаций угольной промышленности, с которыми заключены договора пожертвования. В 2020 г. у данных организаций наблюдалось снижение операционной прибыли под влиянием волатильности цен, снижением спроса на реализуемую организациями продукцию, вызванных пандемией, дополнительными расходами, связанными с проведением карантинных мероприятий, включая выплаты на проведение обследования персонала, дополнительную поддержку медицинских учреждений, дезинфекцию помещений, закупку дополнительных материалов и средств защиты для обслуживающего персонала.

В 2020 году данные факторы не оказали отрицательного влияния на деятельность Фонда, что не означает невозможности проявления такого влияния в будущем.

Ввиду неопределенности и продолжительности данных событий Фонд не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

9.Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

В 2020 году существенные ошибки отсутствуют.

10.Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные ситуации в 2020 году отсутствуют.

11.События после отчетной даты

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в соответствии с п. 1 данного положения.

12.Судебные разбирательства

Судебных споров, как от имени Фонда, так и против него, не имеется.

13.Государственная помощь

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в соответствии с п. 1 данного положения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда «Сибантрацит Содействие» за 2020 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

14.Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

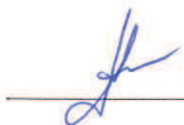
Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни организации. В связи с этим позиция руководства Фонда в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. На текущий момент 2019 и 2020 годы открыты для проверки налоговыми органами.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, Фонд полагает, что все применимые налоги были начислены.

Руководство Фонда регулярно проверяет соответствие налогообложения с применяемым законодательством, нормами, указами и современными трактовками, опубликованными регулируемыми органами в соответствии с юрисдикцией. Фонд регулярно дает оценку потенциальному финансовому риску, относящемуся к непредвиденным налоговым последствиям.

По мнению Фонда, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно.

Президент

 / Черняк А.В./

«24» июня 2021 г.

