

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.

«03» 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 БФ "Формула хороших дел" (далее по тексту, Фонда); 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 организации 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.
- 1.5. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
- 1.6. Отчетный период - с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Благотворительный фонд поддержки социальных проектов ПАО «СИБУР Холдинг» «Формула хороших дел»
- 2.2. Юридический адрес: 117218, Москва г, Кржижановского ул, дом № 16, корпус 3, офис 3-18/1
- 2.3. Фактический (почтовый) адрес: 117218, Москва г, Кржижановского ул, дом № 16, корпус 3, офис 3-18/1
- 2.4. Дата государственной регистрации: 21 мая 2018 г., основной государственный регистрационный номер 1187700009067.
- 2.5. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 21 мая 2018 г.
- 2.6. Обособленных подразделений нет.
- 2.7. Учредитель фонда – ПАО «Сибур Холдинг»
- 2.8. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляла 2 человека, численность работников по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 2 человека, в том числе работников списочного состава 2.

- 2.9. Основной целью Фонда является оказание финансовой и иной помощи некоммерческим организациям и учреждениям, содействие в реализации программ, проектов и мероприятий, просветительской деятельности в области образования, науки, культуры, спорта и здорового образа жизни, здравоохранения, экологии и охраны окружающей среды, просвещения, благотворительности, добровольческой деятельности и других сфер жизни общества.
- 2.10. Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.
- 2.11. Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
- 2.12. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.
- 2.12.1. Управляющий совет Фонда - высший коллегиальный орган управления
Члены Управляющего совета Фонда:
- Аветисов Марат Робертович
- Попова Юлия Юрьевна
- Никифоров Алексей Юрьевич
Основание: Протокол №7 от 25.09.2020 г.
- 2.12.2. Попечительский совет:
- Козлов Алексей Юрьевич
- Лукичев Сергей Николаевич
- Разумов Владимир Владимирович
- Ляхович Павел Николаевич
- Комьшан Сергей Валентинович
Основание: Решение учредителя №1 от 19.04.2018 г.
- 2.12.3. Единоличный исполнительный орган – Директор
- Каспаров Станислав Сергеевич
Основание: Протокол №2 от 26.11.2018 г.
- 2.13. 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.
- 2.14. 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.

2.15. 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».

По состоянию на 31 декабря 2020 г согласно нормам Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" основной бенефициарный владелец Фонда не определяется (отсутствует).

2.16. Фонд не формирует ревизионную комиссию.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда 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

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 20.06.2018 г.

Фондом ведется отдельный 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 Фонда.

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). Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, ежемесячно списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

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).

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется ретроспективно. (Основание: пункты 7 и 9 ПБУ 22/2010)

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:

- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования
- выручки от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительных продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности;
- другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

Учредительными документами Организации также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации. 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.

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по годовой стоимости аренды объекта основных средств.

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 определяется по состоянию на конец месяца. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованного количества у сотрудника организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника фонда с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Методика создания резерва по сомнительным долгам :

При наличии сомнительной задолженности создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

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

«Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности. (Основание п.1 ПБУ 9/99)».

Фондом не применяется:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011).

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.

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

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

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. Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2020 составил – 280 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет, резервы по сомнительным долгам не создаются.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2019	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Дебиторская задолженность - всего	41	2 378	2 139	280
в том числе авансы выданные	1	29	30	0
в том числе расчеты по предоставленным пожертвованиям	40	2 349	2 109	280

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками:

- АНО Девелопмент-Групп - 280 тыс. руб.

4.2. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2020 в размере 10 731 тыс. руб. на расчетном счете в (АО) Банк ГПБ.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	11 222	9 714	10 205	10 731
в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках	11 222	9 714	10 205	10 731

4.3. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2020 в размере 10 742 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2020
Целевое финансирование и поступления	11 047	9 714	10 019	10 742

В отчётном 2020 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

4.3.1. Поступило целевых средств – 9 714 тыс. руб., в том числе:

- Пожертвование от юридических лиц – 2 800 тыс. руб.
- Пожертвования от физических лиц – 6 912 тыс. руб.
- Внебюджетный доход КД – 1 тыс. руб.

4.3.2. Израсходовано полученных денежных средств – 10 019 тыс. руб.

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

В 2019 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступило целевых средств – 16 082 тыс. руб., в том числе:

- Пожертвование от юридических лиц – 4 500 тыс. руб.

- Пожертвования от физических лиц – 11 582 тыс. руб.
- Израсходовано полученных денежных средств – 16 762 тыс. руб.
 Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2019 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2020 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс.

Заработная плата и налоги программного персонала	818
Оказание благотворительной помощи	5 400
Расходы по выдаче грантов	1 822
Расходы по оплате услуг сторонним организациям	248
Итого:	8 288

По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2019 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс.

Заработная плата и налоги программного персонала	842 982
Оказание благотворительной помощи	2 219 208
Расходы по проведению мероприятия	12 000 000

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2020 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс.

Бухгалтерское и юридическое сопровождение	1 445
Расходы на аудит	55
Прочие расходы	2
Итого:	1 502

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2019 г. отражены следующие целевые расходы: Бухгалтерское и юридическое сопровождение в размере 1 475 тыс. руб.

4.4. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 составил 119 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2019	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Кредиторская задолженность - всего	139	1 502	1 522	119
в том числе расчеты с поставщиками	139	1 502	1 522	119

Расчеты с поставщиками:

- ООО "ИНФРАСТРУКТУРА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ" – 119 тыс. руб.

4.5. По строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2020 г. отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2019	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	77	72		149
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	64	65		129
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	13	7		20

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно;
– сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованного количества у сотрудника организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника фонда с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

4.6. По строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» отражены Прочие доходы – добровольные пожертвования без указания назначения платежа в размере:

- 1 тыс.руб. на 31.12.2020 г.

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

4.7.1. Связанные стороны:

Управляющий совет Фонда - высший коллегиальный орган управления

1. Члены Управляющего совета Фонда:

- Аветисов Марат Робертович
- Попова Юлия Юрьевна
- Никифоров Алексей Юрьевич

2. Попечительский совет:

- Козлов Алексей Юрьевич
- Лукичев Сергей Николаевич
- Разумов Владимир Владимирович
- Ляхович Павел Николаевич
- Комышан Сергей Валентинович

3. Единоличный исполнительный орган – Директор

- Каспаров Станислав Сергеевич

Операции со связанными сторонами в 2019 и 2020 г. не осуществлялись. Остатки по операциям со связанными сторонами отсутствуют в 2019 и 2020 г.

4.7.2. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.7.3. Выплаты управленческому персоналу в 2020 г. составили 259 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 34 тыс. руб. Указанные суммы включают НДС/Л. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Выплаты управленческому персоналу в 2019 г. составили 270 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 45 тыс. руб. Указанные суммы включают НДС/Л. Все вознаграждения являлись краткосрочными. К основному управленческому персоналу относится Директор.

Фонд не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам

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.

- 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.

- Становые 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.

- 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. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Фонде сомнительной задолженности не выявлено.

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.20 г. на сумму 149 тыс.руб., на 31.12.19 г. на сумму 77 тыс.руб.

7. Прочие пояснения

7.1. Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту – аудиторская компания

ООО «Аудит-Эскорт», ИНН 7714103163.

7.2. Информация об исправлении ошибок

Существенные ошибки в отчетности за 2020 год не выявлены. Исправления в бухгалтерский учет не вносились

7.3. Информация об условных обязательствах и активах

Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

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

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

7.6. Фонд безвозмездно арендует помещение у единственного учредителя ПАО «СИБУР Холдинг».

7.7. События после отчетной даты

Фонд не применяет ПБУ 7/98 т.к. является некоммерческой организацией.

7.8. Информация об исправлении ошибок

В 2020 г исправления в бухгалтерский учет не вносились.

7.9. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2020 г и не собирается прекращать деятельность в течении 2021 г.

7.10. Последствия изменений учетной политики в текущем году по сравнению с предыдущим

В 2020 г. существенные изменения в Учетную политику не вносились.

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

Директор



Каспаров С.С.