

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2022 г.

«16» февраля 2023 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 Фонда "Формула хороших дел" (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.
- 1.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год состоит из следующих отчетов:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах (составляется только при наличии данных)
 - Отчет о целевом использовании средств
 - Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.
- 1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
- 1.6. Отчетный период - с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Фонд поддержки социальных проектов «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 2021 г. составляла 2 человека, численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 2 человека, в том числе работников списочного состава 2 , внешних совместителей 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:

- Атласова Екатерина Игоревна
- Верещагина Екатерина Леонидовна
- Шутилин Владимир Александрович

Основание: Протокол №11 от 15.03.2022 г.

2.12.2. Попечительский совет:

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

Основание: Решение учредителя №1 от 19.04.2018 г.

2.12.3. Единоличный исполнительный орган – Директор

- Шахов Алексей Алексеевич

Основание: Протокол №10 от 19.11.2021 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. 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 «Формула хороших дел» создан для оказания 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.

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.

Таким образом, физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Благотворительным Фондом «Формула хороших дел» либо имеют возможность контролировать действия Фонда, отсутствуют.

Согласно п. 2) п. 1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в случае, если в результате принятия предусмотренных данным Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган.

В связи с вышеизложенным, а также учитывая возможность осуществлять руководство деятельностью Фонда в силу должностных полномочий по принятию решений по вопросам деятельности Фонда бенефициарным владельцем Благотворительного Фонда «Формула хороших дел» на 31.12.21 г. и на 31.12.22 г. признан единоличный исполнительный орган Фонда Директор - Шахов Алексей Алексеевич.

Фонд не формирует ревизионную комиссию.

2.15. Бухгалтерский учет и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 201/22112/056 от 30.11.2021 г. (ИНН-7701415824, генеральный директор ФОНТАЛИН Евгений Михайлович).

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.

В 2022 г. в Учетную политику внесены изменения, Приказом от 10.01.2022 г., касающиеся применения норм ФСБУ 06/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения и ФСБУ 25/2018 Аренда.

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 (финансовая) 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 (финансовой) отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) 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 дополнительными 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.

Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В 2022 г. договоры аренды помещений за плату у Организации отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства".

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.

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 НКО применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний,
- приобретение программного обеспечения, необходимого для осуществления капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

(Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения")

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 Обесценение активов.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Учет основных средств

С 01.01.2022 Организация применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства на отчетную дату оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету.

Организация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов» и внутренней Методики по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

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

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 3-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования.

При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС. *Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Забалансовый учет аренды применяется только для договоров со сроком аренды менее 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям балансового учета арендных обязательств. Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается за балансом по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости основного средства объект учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях

формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

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

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской (финансовой) 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 31.12.2022 составил – 2 106 814 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет, резервы по сомнительным долгам не создаются.

Вал. тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2022
Дебиторская задолженность - всего	5 002	2 109 185	7 373	2 106 814
в том числе расчеты по предоставленным пожертвованиям	1 119	2 107 625	3 194	2 105 550

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками:

- АНО Девелопмент-Групп – 1 264 тыс. руб.

Расчеты по выданным пожертвованиям, срок использования которых не истек:

- АНО "НАРОДНАЯ КОМАНДА - ХК "СПАРТАК" – 538 000 тыс. руб. срок использования по договорам истекает с 2023 г. по 2025 г.

- ФОНД ТИМЧЕНКО – 1 567 550 тыс. руб. срок использования по договорам истекает с 2028 г. по 2035 г.

Использование целевых средств Фонда в части выдачи пожертвований отражаются Фондом в момент получения от Благотолучателя отчета об использовании пожертвования, если предоставление отчета предусмотрено договором пожертвования, или по окончании срока использования пожертвования в рамках договора, если отчет не предусмотрен договором. Пожертвования, переданные Фондом Благотолучателям, до получения отчета об их целевом использовании (до истечения срока договора) Фонд учитывает в составе

прочей дебиторской задолженности с целью контроля за их целевым использованием Благополучателями.

4.2. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2022 в размере 13 152 тыс. руб. на расчетном счете в (АО) Банк ГПБ.

Вал. тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	25 906	2 112 582	2 125 336	13 152
в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках	25 906	2 112 582	2 125 336	13 152

4.3. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2022 в размере 2 119 495 тыс. руб.

Вал. тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Целевое финансирование и поступления	30 623	2 112 509	23 637	2 119 495

4.3.1. В отчетном 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступило целевых средств – 2 112 509 тыс. руб., в том числе:

- Пожертвование от юридических лиц – 2 106 107 тыс. руб.
- Пожертвования от физических лиц – 6 402 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 23 637 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 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 31.12.2022 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс. руб.

Заработная плата и налоги программного персонала	1 647
Расходы по проведению мероприятий	12 978
Оказание благотворительной помощи	1 118
Расходы по выдаче грантов	5 908
Итого:	21 651

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2021 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс. руб.

Бухгалтерское и юридическое сопровождение	1 493
Расходы на аудит	65
Прочие расходы	3
Итого:	1 561

4.3.2. В 2021 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:
Поступило целевых средств – 31 457 тыс. руб., в том числе:

- Пожертвование от юридических лиц – 2 529 тыс. руб.
- Пожертвования от физических лиц – 28 902 тыс. руб.
- Государственная субсидия – 26 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 11 576 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2021 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 31.12.2021 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс. руб.

Заработная плата и налоги программного персонала	869
Расходы по проведению мероприятий	8 954
Итого:	9 823

По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2021 г. отражены следующие целевые расходы:

в валюте: тыс. руб.

Бухгалтерское и юридическое сопровождение	1 462
Расходы на аудит	54
Прочие расходы	1
Итого:	1 517

4.4. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022 составил 0 тыс. руб.

Вал. тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность - всего	119	14 539	14 658	0
в том числе расчеты с поставщиками	119	14 539	14 658	0

Расчеты с поставщиками на 31.12.2021 г.:

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

4.5. По строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2022 г. отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков.

Вал. тыс. руб.

Наименование	По состоянию	Увеличение	Уменьшение	По состоянию
--------------	--------------	------------	------------	--------------

показателя	на 31.12.2021			на 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	165	306	0	471
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	137	255	0	392
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	28	51	0	79

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

4.6.1. Связанные стороны:

Управляющий совет Фонда - высший коллегиальный орган управления

1. Члены Управляющего совета Фонда:

- Атласова Екатерина Игоревна
- Верещагина Екатерина Леонидовна
- Шутилин Владимир Александрович

2. Попечительский совет:

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

3. Единоличный исполнительный орган – Директор

- Шахов Алексей Алексеевич

Операции со связанными сторонами в 2022 и 2021 г. не осуществлялись. Остатки по операциям со связанными сторонами отсутствуют в 2022 и 2021 г.

4.7.2. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.7.3. Выплаты управленческому персоналу в 2022 г. составили 271 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 45 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Выплаты управленческому персоналу в 2021 г. составили 325 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 55 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ. Все вознаграждения являлись краткосрочными. К основному управленческому персоналу относится Директор.

Долгосрочные вознаграждения работникам (ключевому управленческому персоналу) в 2022 (2021) г.г. не выплачивались.

Фонд не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) 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 31.12.22 г. на сумму 471 тыс.руб., на 31.12.21 г. на сумму 165 тыс. руб.

7. Прочие пояснения

7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту – аудиторская компания – ООО «Аудит-Эскорт», ИНН 7714103163.

7.2. Информация об исправлении ошибок

Существенные ошибки в отчетности за 2022 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.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

В феврале 2023 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

Оценка руководства Организации последствий влияния коронавируса и геополитической ситуации на деятельность на отчетную дату:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

7.8. Информация об исправлении ошибок

В 2022 г. исправления в бухгалтерский учет не вносились.

7.9. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2022 г и не собирается прекращать деятельность в течении 2023 г.

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

В 2022 г. существенные изменения в Учетную политику не вносились.

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

Директор



Шахов А.А.