

Благотворительный фонд «УРАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств за
2020 год**

Содержание

1.	Общие сведения.....	2
1.1.	<i>Краткая характеристика деятельности Фонда</i>	2
1.2.	<i>Изменения учетной политики</i>	3
1.3.	<i>Изменения оценочных значений в течение отчетного периода</i>	3
1.4.	<i>Состав годовой бухгалтерской отчетности</i>	3
2.	Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса	4
2.1.	<i>Учет нематериальных активов</i>	4
2.2.	<i>Учет основных средств</i>	4
2.3.	<i>Учет финансовых вложений</i>	4
2.4.	<i>Запасы</i>	4
2.5.	<i>Дебиторская задолженность</i>	5
2.6.	<i>Денежные средства</i>	5
2.7.	<i>Целевое финансирование</i>	5
2.8.	<i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.</i>	5
2.9.	<i>Кредиторская задолженность</i>	6
2.10.	<i>Обеспечения обязательств</i>	6
3.	Пояснения к существенным разделам Отчета о целевом финансировании	6
3.1.	<i>Использовано средств</i>	6
4.	События после отчетной даты	7
5.	Информация о связанных сторонах.....	7
5.1.	<i>Основные операции со связанными сторонами</i>	7
6.	Прочая информация	7
6.1.	<i>Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности</i>	7
6.2.	<i>Учет расчетов по налогу на прибыль</i>	8

1. Общие сведения.

1.1. Краткая характеристика деятельности Фонда

Благотворительный фонд «УРАЛ» зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Орджоникидзевскому району г. Уфы Свидетельством серии 02 № 004800693 от 17.03.2006г. с присвоением ИНН 0277074570, а также Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 02 № 005266826 с присвоением № 1060277011002. КПП 027801001.

Юридический и фактический адрес – 450006, г.Уфа, ул. Цюрупы, 134.

Учредитель Фонда –ООО «Иремель-Инвест»

Согласно Уставу Высшим коллегиальным органом управления Фондом является Совет Фонда, обеспечивающий соблюдение Фондом целей, для достижения которых он был создан. Единоличным исполнительным органом Фонда является Генеральный директор Фонда. Надзорный орган Фонда – Попечительский совет Фонда.

Контрольный орган – ревизор Фонда.

Видом деятельности Благотворительного фонда «УРАЛ» является предоставление социальных услуг без обеспечения проживания. Списочная численность по состоянию на 31.12.2020г. – 4 человека.

В 2020 году Благотворительным фондом «УРАЛ» в рамках благотворительной деятельности решались задачи финансирования гуманитарных и социальных программ, благотворительной помощи по следующим направлениям:

- содействие деятельности в сфере здравоохранения;
- содействие деятельности в сфере образования, науки и просвещения;
- содействие деятельности в области физической культуры и массового спорта (за исключением профессионального спорта)
- содействие реализации социальных и инфраструктурных проектов некоммерческих организаций, органов государственной власти и муниципального управления
- содействие деятельности в сфере культуры, искусства и духовного развития
- содействие деятельности по социальной поддержке и охране здоровья граждан, что соответствует благотворительным Программам, утвержденным Советом Фонда (в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»).

В рамках выполнения благотворительной программы в 2020 году Благотворительным фондом «УРАЛ» была оказана благотворительная помощь МБОУ, учреждениям здравоохранения, общественным организациям Республики Башкортостан и Российской Федерации, а также региональным отделениям общероссийских общественных организаций инвалидов, пенсионеров, спортивным общественным организациям, а также оказывалось содействие организациям в сфере культуры, искусства и духовного развития, для осуществления ими социальных программ, проектов, мероприятий. Также в 2020 г. в рамках выполнения Благотворительной программы Благотворительным фондом «УРАЛ» была оказана благотворительная помощь физическим лицам на лечение, приобретение медикаментов, предметов первой необходимости, восстановления жилья после пожаров, а также оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

1.2. Изменения учетной политики

В течение 2020 года изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

1.3. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

Информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде представлена в п.п. 2.4, 2.5, 2.8 данных пояснений.

1.4. Состав годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда «УРАЛ» состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2020 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2020 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации. При составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется критерием существенности, равным не более 10% любого

2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

2.1. Учет нематериальных активов

Информация о наличии и движении нематериальных активов, в том числе, созданных самой организацией приведена в Таблице 1.1, 1.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

2.2. Учет основных средств

Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

По объектам основных средств, находящихся в эксплуатации, в Фонде – некоммерческой организации амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом в соответствии с п.17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Информация о наличии и движении ОС и накопленного износа приведена в Таблице 2.1., 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

2.3. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в уставный капитал хозяйственного общества, выдача процентных займов юридическим лицам, размещение средств в депозиты в банках.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, как краткосрочных, так и долгосрочных приведена в Таблице 3.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- Прочие материалы;
- Материальные ценности для передачи по договорам пожертвования и в Уставный капитал.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер для обеспечения

формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

При списании материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В организации создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму отклонения между стоимостью МПЗ на счетах бухгалтерского учета и их рыночной стоимостью в разрезе каждой учетной единицы.

Информация о наличии и движении запасов, величине резерва под снижение стоимости материальных ценностей приведена в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств в Таблице 4.1.

2.5. Дебиторская задолженность

Информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности пересмотрена исходя из условий договоров. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создаётся в соответствии с учетной политикой на основе данных, отражённых в бухгалтерском учёте, экспертных оценок, заключений организаций, осуществляющих юридическое и консультационное сопровождение и условий договоров. В Фонде создан резерв по сомнительным долгам по обязательствам, не обеспеченным залогом и поручительством.

По строке Бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2020г.в сумме 48 358 тыс.руб. отражены в том числе начисленные проценты по депозитам, размещенным в банках, выданным займам, причитающиеся к получению. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, величине созданного резерва по сомнительным долгам приведена в Таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств. Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

2.6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Фонда, находящиеся на рублевых счетах в банках и на брокерском счете.

2.7. Целевое финансирование

По строке 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса отражен остаток средств целевого финансирования Фонда, с учетом финансового результата, отраженного по стр 2400 Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Информация о целевом использовании Фондом полученных средств (по видам поступления и направления использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств за 2020 год.

По строке 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" отражаются средства целевого финансирования, использованные на приобретение основных средств и участие в хозяйственных обществах.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Фонд создает оценочные обязательства на оплату отпусков работникам;

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом финансировании

Методика расчета оценочного обязательства на оплату отпусков

По состоянию на 31 декабря 2020г. проводится инвентаризация неиспользованных отпусков (оформляется в виде списка сотрудников, не использовавших отпуск) и инвентаризация резерва. При этом сальдо (остаток) неиспользованного резерва на конец года сопоставляется с потребностью на оплату неиспользованных отпусков, с учетом страховых взносов.

2.9.Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом финансировании. По строке 5563 данной таблицы отражен начисленный по состоянию на 31.12.2020г. налог на прибыль, причитающийся к уплате в бюджет.

2.10. Обеспечения обязательств

В таблице 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом финансировании отражена информация о наличии и движении обязательств, полученных от юридических лиц в счет обеспечения. По строке 5800 отражена сумма обязательств по договору залога транспортных средств №49 от 31.10.2018г, договору ипотеки недвижимого имущества №48 от 31.10.2018г, а также по договору ипотеки №ДЗ 070-17/1 от 31.08.2017г.

Бухгалтерский учет обязательств, полученных в качестве обеспечения, ведется в разрезе каждого объекта предмета залога и предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств.

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о целевом использовании средств

3.1. Использовано средств

По строке 6250 отчета о целевом использовании средств отражена информация о резерве сомнительных долгов, восстановленном за счет средств целевого финансирования.

По строке 6326 отчета о целевом использовании средств отражена информация о средствах целевого финансирования, использованных на осуществление уставной деятельности (включая расходы, связанные с содержанием аппарата управления (подписка на периодические издания, информационные услуги, услуги банка, услуги связи, почты и пр.), уплату налогов и сборов, изменения за отчетный период величины оценочных обязательств по оплачиваемым отпускам (информация о наличии и движении резерва на оплату предстоящих отпусков приведена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств).

По строке 6350 отчета о целевом использовании средств отражена информация о средствах целевого финансирования, использованных на оплату аудиторских, юридических, информационных, расходы на уплату государственной пошлины, сборов.

4. События после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), с отчетной даты до даты подписания отчетности не произошло.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Основные операции со связанными сторонами

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами: Благотворительным фондом «УРАЛ» перечислены ООО «Иремель-Инвест» в течение 2020г. арендные платежи за аренду нежилого помещения и транспортных средств в сумме 3 676 тыс.руб. ООО «Иремель-Инвест» перечислил Благотворительному фонду «УРАЛ» по договору пожертвования сумму 12000,0 тыс.руб.

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 в бухгалтерской отчетности организаций подлежит раскрытию информация о размерах краткосрочных и долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу. Для целей ПБУ 11/2018 вознаграждения подразделяются на :

- краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном период.

- долгосрочные - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Фондом основному управленческому персоналу в 2020 году приведена в строках 6321 и 6326 отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2020 года.

6. Прочая информация

6.1. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2020 год.

Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Фонда, в том числе: финансовые, производственные, прочие, отсутствуют.

6.2. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль, изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в Отчете о финансовых результатах за 2020 год, за январь-декабрь 2020г. в стр 2410 «Налог на прибыль», в стр 2411 «Текущий на прибыль» в сумме 34461 тыс.руб и стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме 5185 тыс.руб.

Кроме того, по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса за 2020 год, по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 326 969 тыс.руб. отражены отложенные и постоянные налоговые активы по резерву сомнительных долгов по дебиторской задолженности, по которой фонд включен в реестр кредиторов третьей очереди, а также по долгам, взысканными судом в пользу Фонда.

С 2020 года в организации применяется новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с учетом изменений, внесенных в него Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется по балансовому методу.

Генеральный директор

Лохов Е.А.

Главный бухгалтер

Байкова Р.Х.

24 февраля 2021 г.

