

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании
средств Благотворительного фонда Владимира Потанина
за 2020 год

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование: Благотворительный фонд Владимира Потанина.

ИНН / КПП: 7702231587 / 771001001.

Адрес: 125009, г. Москва, ул. Тверская, д.16, стр.1.

Дата регистрации: 10 января 1999 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027739445250.

Численность работающих списочного состава на отчетную дату: 37 человек.

Благотворительный фонд Владимира Потанина (далее – «Фонд») является не имеющей членства некоммерческой благотворительной организацией, преследующей образовательные, культурные, социальные и иные общественно полезные цели. Для их достижения Фонд осуществляет сотрудничество со всеми заинтересованными сторонами на региональном, национальном и международном уровнях; содействует объединению российских и зарубежных доноров и меценатов; разрабатывает и осуществляет собственные благотворительные программы, а также содействует финансированию других общественно значимых проектов.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденной Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998;
- «Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденной Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999;
- Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о финансовых результатах;
- настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Размер вознаграждения, выплаченного исполнительному органу управления Фонда за отчетный год, составил 12 843 тыс. рублей.

II. СВЕДЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ФОНДА

2.1. Учет основных средств

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением объекта.
- Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».
- По основным средствам, амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом на ежемесячной основе.
- Износ начисляется исходя из срока полезного использования объекта основных средств, устанавливаемого из ожидаемого срока использования, физического износа, гарантийных документов.
- Срок полезного использования по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (неотделимые улучшения) устанавливается исходя из срока аренды помещения.
- В бухгалтерском учете использование целевого финансирования на приобретение, сооружение основных средств отражается бухгалтерской записью по дебету расходных счетов в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал», субсчет «Безвозмездно полученные ценности» при принятии фактических затрат к учету.
- Переоценка основных средств не производится.

2.2. Учет нематериальных активов

- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением объекта.
- Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией исходя из периода, в течение которого предполагается его использование в деятельности организации, при принятии объекта нематериального актива к учету.
- По нематериальным активам амортизация не начисляется.
- В бухгалтерском учете использование целевого финансирования на приобретение, сооружение и изготовление нематериальных активов отражается бухгалтерской записью по дебету расходных счетов в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал», субсчет «Безвозмездно полученные ценности» при принятии фактических затрат к учету.
- Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3. Учет расходов

- В бухгалтерском учете Фонда организуется учет расходов по видам расходов.
- Расходы, произведенные в рамках целевого финансирования, отражаются по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами учета затрат 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет целевых расходов на 86 счете ведется отдельно по каждому виду поступлений.
- Счет 26 "Общехозяйственные расходы" применяется для формирования данных о сумме затрат по отдельным программам. Прямые программные расходы по основной деятельности Фонда отражаются по дебету счёта 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет ведется по видам расходов и в разрезе программ. По окончании каждого месяца затраты текущего периода списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

- Счет 26 "Общехозяйственные расходы" применяется для обобщения информации о произведенных общеорганизационных расходах, которые не относятся к конкретной программе или целевому мероприятию. Административно-хозяйственные расходы, связанные с выполнением уставных целей, отражаются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет ведется по видам расходов. По окончании каждого месяца затраты текущего периода списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".
- При учете целевых расходов используется метод начисления расходов. Расходы на выплату помощи благополучателям начисляются в учете на дату оплаты.

2.4. Учет расходов будущих периодов

- Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. списание их стоимости производится ежеквартально в последний день календарного квартала. списание производится в течение срока их использования.
- Для результатов интеллектуальной деятельности с неисключительными правами использования, срок полезного использования, а, следовательно, период списания расходов, устанавливается согласно документам поставщика. В случае, если срок полезного использования не оговорен в документах поставщика, период списания расходов устанавливается равным 2 годам.

III. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

По статье бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» отражены нематериальные активы с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты как нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице:

Наименование нематериальных активов	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Программы для ЭВМ (портал, медиаприложения и пр.)	за 2020 г.	6 887	-	-	6 887
	за 2019 г.	6 561	4 368	4 042	6 887
Произведения развлекательного жанра, литературы и искусства (аудио-, фото-, видео-произведения, дизайн-макеты и пр.)	за 2020 г.	930	-	-	930
	за 2019 г.	54 880	810	54 760	930
Другие объекты интеллектуальной собственности (товарные знаки, фирменный стиль, логотипы, программа повышения квалификации, научные исследования и разработки и пр.)	за 2020 г.	12 015	260	-	12 275
	за 2019 г.	5 320	7 170	475	12 015
Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты как нематериальные активы	за 2020 г.	1 261	-	-	1 261
	за 2019 г.	4 849	10 096	13 684	1 261
Итого:	за 2020 г.	21 093	260	-	21 353
	за 2019 г.	71 610	22 444	72 961	21 093

Наличие и движение нематериальных активов, полученных в пользование, и учитываемых за балансом, представлено в таблице:

Наименование нематериальных активов в пользовании	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Лицензии на право использования произведений	за 2020 г.	10 003	609	-	10 612
	за 2019 г.	9 328	880	205	10 003
Лицензии на право использования программ	за 2020 г.	2 466	493	162	2 797
	за 2019 г.	662	1 919	115	2 466
Итого:	за 2020 г.	12 469	1 102	162	13 409
	за 2019 г.	9 990	2 799	320	12 469

3.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По статье бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены основные средства по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением объекта.

Информация о суммах износа, начисляемого линейным способом, отражается на забалансовом счете.

Наличие и движение основных средств представлено в таблице:

Наименование основных средств	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Сооружения и системы	за 2020 г.	1 596	1 043	-	2 639
	за 2019 г.	1 596	-	-	1 596
Информационное, компьютерное телекоммуникационное оборудование	за 2020 г.	5 478	1 362	-	6 840
	за 2019 г.	4 141	1 337	-	5 478
Прочие машины и оборудование	за 2020 г.	6 462	1 742	180	8 024
	за 2019 г.	6 462	-	-	6 462
Итого:	за 2020 г.	13 536	4 147	180	17 503
	за 2019 г.	12 199	1 337	-	13 536

Наличие и движение износа основных средств представлено в таблице:

Наименование основных средств	Период	Начисленный износ, тыс. руб.			
		На начало года	Начислено в течение года	Списано в течение года	На конец года
Сооружения и системы	за 2020 г.	798	1 027	-	1 825
	за 2019 г.	235	563	-	798
Информационное, компьютерное телекоммуникационное оборудование	за 2020 г.	3 469	1 579	-	5 048
	за 2019 г.	1 868	1 601	-	3 469

Наименование основных средств	Период	Начисленный износ, тыс. руб.			
		На начало года	Начислено в течение года	Списано в течение года	На конец года
Прочие машины и оборудование	за 2020 г.	2 840	2 594	51	5 383
	за 2019 г.	858	1 982	-	2 840
Итого:	за 2020 г.	7 107	5 200	51	12 256
	за 2019 г.	2 961	4 146	-	7 107

Иное использование основных средств.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются за балансом в сумме годовых платежей, указанных в договорах аренды имущества.

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	за 2020 г.	14 854	4 276	8	19 122
	за 2019 г.	14 024	830	-	14 854

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

По статье баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, продолжительность операционного цикла которых превышает 12 месяцев.

Наличие и движение прочих внеоборотных активов представлено в таблице:

Показатель	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Неисключительные права на видео, аудиопроизведения, программное обеспечение, оригинал-макеты	за 2020 г.	1 268	717	1 448	537
	за 2019 г.	8 797	1 964	9 493	1 268

3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение запасов представлено в таблице:

Наименование запасов	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Печатные материалы (книги, брошюры и пр.)	за 2020 г.	2 938	595	29	3 504
	за 2019 г.	3 570	973	1 605	2 938
Канцтовары, продукты для офиса	за 2020 г.	-	526	512	14
	за 2019 г.	-	720	720	-
Расходные материалы для программ	за 2020 г.	766	8 864	8 383	1 247
	за 2019 г.	5 220	2 575	7 029	766

Наименование запасов	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Инвентарь, хозяйственные принадлежности, оборудование, мебель	за 2020 г.	-	1 525	1 450	75
	за 2019 г.	-	733	733	-
Итого:	за 2020 г.	3 704	11 510	10 374	4 840
	за 2019 г.	8 790	5 000	10 086	3 704

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

По статье «Дебиторская задолженность» отражена текущая задолженность по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами, а также по расчетам с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам и прочая задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	
		На начало года	На конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами	за 2020 г.	34 415	58 588
	за 2019 г.	23 437	34 415
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	за 2020 г.	268	770
	за 2019 г.	329	268
Итого:	за 2020 г.	34 683	59 358
	за 2019 г.	23 766	34 683

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение денежных средств представлено в таблице:

Наименование показателей	Период	Денежные средства, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Денежные средства на счетах в банках	за 2020 г.	989 168	3 059 948	2 524 373	1 524 743
	за 2019 г.	739 970	3 016 993	2 767 795	989 168

3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

По статье бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, продолжительность операционного цикла которых не превышает 12 месяцев.

Наличие и движение оборотных активов представлено в таблице:

Показатель	Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Лицензии на программное обеспечение	за 2019 г.	4 617	2 270	6 162	725
	за 2019 г.	32	5 288	703	4 617

3.8. Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение целевых средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Целевые средства	за 2020 г.	1 028 729	2 371 623	1 819 139	1 581 213
	за 2019 г.	766 813	1 263 943	1 002 028	1 028 729

3.9. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По статье бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены средства целевого финансирования в виде инвестиционных средств на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Наличие и движение средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.			
		На начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	На конец года
Фонд в основных средствах	за 2020 г.	13 536	4 328	361	17 503
	за 2019 г.	12 199	1 337	-	13 536
Фонд в нематериальных активах	за 2020 г.	21 093	4 668	4 408	21 353
	за 2019 г.	71 610	22 444	72 961	21 093
Итого:	за 2020 г.	34 629	8 996	4 769	38 856
	за 2019 г.	83 809	23 781	72 961	34 629

3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

По статье бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражены суммы текущей задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по платежам в бюджет.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	
		На начало года	На конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	861	1 057
	за 2019 г.	10 414	861
Расчеты по налогам и сборам	за 2020 г.	176	170
	за 2019 г.	-	176
Итого:	за 2020 г.	1 037	1 227
	за 2019 г.	10 414	1 037

3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.	
		На начало года	На конец года
Резерв предстоящих расходов (отпусков, учитывая страховые взносы)	за 2020 г.	3 674	7 763
	за 2019 г.	4 127	3 674

IV. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Наименование показателей	Номер строки	За 2020 г., тыс. руб.	За 2019 г., тыс. руб.
Поступило средств			
Прочие поступления	6250	723	1 290
в том числе:			
- неисключительные права на программное обеспечение		-	1 290
- положительные курсовые разницы по операциям в валюте с целевыми средствами		723	-
Прибыль от приносящей доход деятельности (информация раскрыта в Отчете о финансовых результатах)	6240	43 597	30 385
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия			
Социальная, благотворительная помощь (гранты, стипендии)	6311	1 479 751	646 452
Иные мероприятия	6313	178 295	221 601
в том числе:			
- вознаграждения привлеченным специалистам		25 537	18 714
- командировки в рамках благотворительных программ		1 589	9 037
- мероприятия благотворительных программ		151 169	193 849
Расходы на содержание организации			
Прочие	6326	25 551	12 983
в том числе:			
- организационно-технические расходы		24 673	11 666
- почтовые, представительские расходы, банковские комиссии и пр.		878	1 317

Наименование показателей	Номер строки	За 2020 г., тыс. руб.	За 2019 г., тыс. руб.
Расходы на приобретение основных средств и иного имущества	6330	8 910	16 904
в том числе:			
- оборудование, хоз. инвентарь		2 312	2 027
- нематериальные активы		6 598	14 877
Прочие	6350	5 589	16 012
в том числе:			
- продвижение Фонда и его программ (включая информационно-справочные услуги)		3 063	12 681
- прочие расходы		2 526	3 331

Генеральный директор

О.И.Орачева



«10» марта 2021 г.