

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Благотворительного фонда Елены и Геннадия Тимченко

за 2020 год

1. Краткая информация о Фонде

Благотворительный фонд Елены и Геннадия Тимченко (далее «Фонд») – Фонд, созданный в соответствии с п. 3 ст. 50 Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федеральным Законом Российской №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г., Федеральным законом от 11.08.1995 N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Зарегистрирован в едином государственном реестре 09 декабря 2010 года за номером 1107799035563, ИНН 7714323553, КПП 770401001, по адресу: 119021, Россия, Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, стр. 1, офис 108.

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Высшим коллегиальным органом Фонда является Наблюдательный совет Фонда в составе:

- ✓ Ксения Геннадьевна Франк – Председатель совета;
- ✓ Татьяна Анатольевна Дергачева;
- ✓ Нина Михайловна Панченко.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляет генеральный директор Фонда.

Среднесписочная численность работающих в Фонде на 31 декабря 2020 года составила 19 человек. Фонд применяет упрощенную систему налогообложения. Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется под руководством главного бухгалтера.

2. Основные направления благотворительной деятельности Фонда

В 2020 году в рамках некоммерческой благотворительной деятельности Фондом реализованы следующие благотворительные программы, направленные на достижение его уставных целей:

1. Благотворительная программа «Семья и дети»;
2. Благотворительная программа «Спорт»;
3. Благотворительная программа «Культура»;
4. Благотворительная программа повышения качества жизни пожилых людей «Старшее поколение»;
5. Благотворительная программа «Поддержка некоммерческих организаций и физических лиц по приглашению»;
6. Благотворительная программа «Развитие социальной инфраструктуры»;
7. Благотворительная программа «Адресная помощь физическим лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации».

Благотворительная программа «Семья и дети» реализуется Фондом с целью содействия деятельности в сфере оказания поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, безнадзорным детям, отказникам и иным детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, выпускникам организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и замещающих семей, детям из малообеспеченных семей; приемным и многодетным семьям, малообеспеченным семьям; детям, страдающим различными заболеваниями и/ или имеющими инвалидность, а также содействия деятельности в сфере укрепления престижа и роли семьи в обществе, создания условий для формирования достойной жизненной перспективы для каждого ребенка.

Благотворительная программа «Спорт» реализуется Фондом с целью популяризации спорта и здорового образа жизни, содействия формированию благоприятных условий и дополнительных возможностей для занятий детьми и молодежью, а также людьми с ограниченными возможностями различными видами спорта.

Благотворительная программа «Культура» реализуется Фондом с целью поддержки культурного развития российских регионов и традиционных форм народной культуры, а также укрепления «культурного моста» и развитие культурного диалога между Россией и Западом/Востоком как основы выстраивания добрососедских отношений.

Благотворительная программа повышения качества жизни пожилых людей «Старшее поколение» реализуется Фондом с целью содействия активному долголетию жителей России, независимо от их национальности, гражданства, вероисповедания, путем влияния на все аспекты качества жизни пожилых людей, включая отношение общества к старшему поколению, адаптированность окружающей среды для людей преклонного возраста, пропаганды сохранения активного и здорового образа жизни, а также содействия улучшению их морального, физического и психологического состояния.

Благотворительная программа «Поддержки некоммерческих организаций и физических лиц по приглашению» Благотворительного фонда Елены и Геннадия Тимченко реализуется с целью содействия некоммерческим организациям и физическим лицам путем оказания им финансовой и иной имущественной поддержки, в том числе в виде благотворительной помощи, без организации конкурса (внеконкурсное финансирование) на территории Российской Федерации.

Благотворительная программа «Развитие социальной инфраструктуры» реализуется с целью содействия формированию среды обитания и развития личности, которая является базой обеспечения качества жизни населения.

Благотворительная программа «Адресная помощь физическим лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации» реализуется с целью оказания всесторонней поддержки физическим лицам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, в том числе, социально незащищенным, малообеспеченным, нетрудоспособным, безработным лицам, путем оказания им поддержки без организации конкурса (внеконкурсное финансирование), в иных случаях.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе применяемой организацией учетной политики.

При формировании учетной политики организация исходит из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики.

Основные положения применяемой Фондом в отчетном году учетной политики приведены в настоящих пояснениях.

3.1. Основные средства

Фонд применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 тыс. руб. Учет основных средств, приобретаемых в рамках уставной некоммерческой деятельности ведется по фактическим затратам на их приобретение, включая невозмещаемый НДС, погашение стоимости осуществляется через начисление износа линейным способом.

В бухгалтерском учете Фонда основные средства отражаются по первоначальной стоимости их приобретения.

Фонд не производит переоценку находящихся на его балансе объектов основных средств. Резерв на проведение ремонта объекта основных средств не создается.

Объекты основных средств, с полностью погашенной стоимостью (начислен 100% износ), но находящиеся в фактической эксплуатации, не списываются с бухгалтерского учета.

Средства, использованные для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, формируют фонд особо ценного недвижимого и движимого имущества и имущественных прав.

3.2. Объекты интеллектуальной собственности

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у Фонда имеется исключительное право, включаются в состав нематериальных активов.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у Фонда имеются неисключительные (лицензионные) права, включаются в состав расходов будущих периодов. Если срок полезного использования активов, возникающих из лицензионных прав на результаты интеллектуальной деятельности, превышает 365 дней, то такие активы классифицируются как внеоборотные. Если срок полезного использования таких активов не превышает 365 дней включительно, то они классифицируются как оборотные.

Переоценка объектов интеллектуальной собственности не производится.

Определение срока полезного использования объекта интеллектуальной собственности производится исходя из:

- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ ожидаемого срока использования актива в уставной деятельности Фонда.

По объектам интеллектуальной собственности, используемым в уставной некоммерческой деятельности Фонда, амортизация не начисляется.

3.3. Запасы

Фонд осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов методом средней себестоимости. Учет запасов, приобретаемых в рамках уставной некоммерческой деятельности, ведется по фактическим затратам на приобретение, включая невозмещаемый НДС.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных эквивалентов включаются открытые в высоконадежных кредитных организациях банковские вклады (депозиты) на условиях:

- ✓ выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования);
- ✓ возврата вклада по истечении (со сроком погашения) до 91 дня включительно;
- ✓ возврата вклада по истечении (со сроком погашения) более 91 дня включительно, но включающие условие о возврате депозита по первому требованию вкладчика.

Вложения в банковские вклады (депозиты) признаются с момента фактического внесения денежных средств в депозит. Проценты на вклад (проценты по депозиту) начисляются ежемесячно исходя из условий соответствующего договора вне зависимости от предусмотренного договором графика фактических выплат процентов и включаются в финансовый результат в составе прочих доходов (доходов по процентам).

3.5. Учет целевого финансирования

Целевое финансирование представляет собой средства на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, использованные по назначению согласно целям, определенным источником финансирования.

Фондом не применяется ФЗ от 30.12.2006 N 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», целевой капитал не создается.

Расходами за счет средств целевого финансирования признаются расходы, связанные с уставной деятельностью Фонда, в том числе направленные на выполнение благотворительных программ, а также административно-управленческие расходы.

Благотворительные программы утверждаются высшим коллегиальным органом управления Фонда - Наблюдательным советом.

Основанием для отражения расходов на благотворительное пожертвование в бухгалтерском учете является Отчет о целевом использовании благополучателя.

Срок реализации проекта, на который предоставлено пожертвование, может выходить за пределы календарного года.

Расходы на благотворительные пожертвования признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1. Если по договору благотворительного пожертвования денежных средств или иного имущества (в натуральной форме) установлены конкретные ограничения на использование средств, а также условие об обязательном представлении отчета о целевом использовании, расходы на благотворительное пожертвование признаются на дату финансового отчета о целевом использовании пожертвования.

Перечисленные Фондом в рамках благотворительных программ благополучателям денежные средства не признаются в составе фактических целевых расходов до момента получения финансового отчета по договорам пожертвования. До момента получения отчета по договору средства отражаются Фондом в составе дебиторской задолженности, после получения и проверки Фондом – в составе целевых расходов.

2. Если в договоре благотворительного пожертвования денежных средств условие об обязательном представлении отчета о целевом использовании не указано, расходы на благотворительное пожертвование признаются на дату перечисления денежных средств благополучателю.
3. Если в договоре благотворительного пожертвования имущества в натуральной форме условие об обязательном представлении отчета о целевом использовании не указано, расходы на благотворительное пожертвование признаются на дату передачи имущества.

По договорам благотворительного пожертвования с условием о предоставлении пула пожертвований на проведение конкурса, признание расходов в учете Фонда осуществляется на основании документов, подтверждающих перечисление денежных средств благополучателем Фонда третьим благополучателям в составе Отчета – участникам конкурса, при условии предоставления благополучателем Отчета о целевом использовании средств в форме, согласованной договором.

3.6. Резерв по сомнительным долгам

Фонд создает резерв по сомнительным долгам.

4. Бухгалтерский баланс

4.1. Основные средства и нематериальные активы

Информация об основных средствах и нематериальных активах приведена, соответственно, в табличных пояснениях 2 и 1.

4.2. Запасы

Стоимость запасов по строке 1210 баланса на 31 декабря 2020 г. составила 1 317 тыс. руб. Информация о движении запасов отражена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.3. Денежные средства

Остаток денежных средств по стр. 1250 баланса на 31.12.2020 г. составил 181 301 тыс. руб., включает:

- ✓ денежные средства на расчетных счетах 1 301 тыс. руб.
- ✓ денежные средства на депозитах со сроком погашения менее 91 дня 180 000 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на отчетную дату по строке 1230 баланса составила 149 974 тыс. руб., состав и размер указан в разделе 4 табличных пояснений.

4.5. Целевые средства

Остаток неиспользованных целевых средств на 31.12.2020 г. по строке 1350 бухгалтерского баланса составил 318 805 тыс. руб. На 31.12.2019 г. остаток целевых средств составил 150 591 руб.

Состав и движение целевых средств Фонда раскрывается в Отчете о целевом использовании средств.

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. по стр. 1520 баланса составила 9 900 тыс. руб., отражена в разделе 4 табличных пояснений.

4.7. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу. На отчетную дату сумма оценочных обязательств в виде резерва на оплату отпусков составила 5 164 тыс. руб. Прирост резерва составил 1 728 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом

5. Отчет о целевом использовании средств

5.1. Поступления средств целевого финансирования

В отчетном году поступления целевых средств по стр. 6200 Отчета составили 1 947 954 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Пожертвования в денежной форме 1 111 602 тыс. руб.;
- ✓ Пожертвования в форме имущества (средства индивидуальной защиты) 835 564 тыс. руб.;
- ✓ Прибыль от приносящей доход деятельности 787 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности отражается в чистом виде за минусом уплаченного налога по УСН, начисленного по указанному виду деятельности.

5.2. Использование средств целевого финансирования

Всего использовано целевых средств за отчетный год (строка 6300 Отчета) на сумму 1 779 740 руб. в том числе:

- ✓ 1 691 082 тыс. руб. расходы на целевые мероприятия по стр. 6 310;
- ✓ 85 299 тыс. руб. расходы на содержание аппарата управления по стр. 6320;
- ✓ 3 359 тыс. руб. расходы на приобретение основных средств и иного имущества по стр. 6330.

Расходы на целевые мероприятия в составе Отчета о целевом использовании средств в разрезе благотворительных программ и проектов Фонда представлены в Таблице ниже.

№ п/п	Наименование благотворительной программы/проекта	Расходы на целевые мероприятия, стр. 6310		Приобретение имущества в виде НМА, в составе стр. 6330		ИТОГО расходы программы	
		2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
1	«Семья и Дети»	248 652	201 381	-	1 717	248 652	203 098
2	«Спорт»	190 501	183 094	-	-	190 501	183 094
3	«Культура»	144 931	111 262	-	-	144 931	111 262
4	«Повышение качества жизни пожилых людей «Старшее поколение»	107 227	58 429	350	500	107 577	58 929
5	«Развитие социальной инфраструктуры»	182 018	24 202	-	-	182 018	24 202
6	«Адресная помощь физическим лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации»	-	2 800	-	-	-	2 800
7	«Поддержка некоммерческих организаций и физических лиц по приглашению»	114 618	1 109 914	-	-	114 618	1 109 914
7.1	В том числе: Реализация мер по нераспространению нового типа коронавирусной инфекции COVID-19	-	987 116	-	-	-	987 116
7.2	НКО по приглашению в рамках благотворительных программ Фонда	114 618	122 798	-	-	114 618	122 798
	Итого по строке отчета	987 947	1 691 082	350	2 217	988 297	1 693 299

Состав расходов по строке 6326 «Прочие» расходов на содержание аппарата управления на 31.12.2020 год, тыс. руб. представлен в таблице ниже:

№ п/п	Прочие расходы	Сумма
1	Информационное сопровождение фонда	5 671
2	Программное обеспечение и техническое обслуживание сайта	3 328
3	Расходы на специалистов, привлеченных по гражданско-правовым договорам, включая начисления страховых взносов	2 212
4	Медицинское страхование сотрудников	1 337
5	Резервы по сомнительным долгам	416
6	Банковские расходы	100
7	Прочие управленческие расходы	2 560
	Итого	15 626

Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества по строке 6330 составили 3 359 тыс. руб., в том числе:

- ✓ основные средства 1 142 тыс. руб.
- ✓ нематериальные активы 2 217 тыс. руб.

Остаток целевых средств на отчетную дату по стр. 6400 Отчета о целевом использовании средств, составил 318 805 тыс. руб.

В составе целевых средств Фонда на конец года выделяются:

- ✓ *Неограниченные* в использовании средства в виде пожертвования на уставную деятельность и содержание Фонда без указания конкретного направления расходования средств на сумму 315 739 тыс. руб.
- ✓ *Ограниченные* в использовании средства в размере 3 066 тыс. руб.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2020 г. у Фонда условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности возникновения их в будущем существует большая неопределенность, отсутствуют.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У руководства Фонда нет оснований для сомнений в непрерывности деятельности. Фонд не планирует прекращения деятельности, ликвидации как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

31 марта 2021 года

Генеральный директор



М.А. Морозова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы работы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость		
											за 2020г.	за 2019г.
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	12 246	12 246	2 217	(7 665)	-	-	-	6 798	6 798	
в том числе:	5110	за 2019г.	12 386	12 386	350	(490)	-	-	-	12 246	12 246	
Объекты интеллектуальной собственности	5101	за 2020г.	12 246	12 246	2 217	(7 665)	-	-	-	6 798	6 798	
	5111	за 2019г.	12 386	12 386	350	(490)	-	-	-	12 246	12 246	

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		На конец
			первоначальная стоимость	первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	1 510	-	1 142	-	-	-	2 651	
	5210	за 2019г.	857	-	853	(200)	-	-	1 510	
в том числе:										
	Офисное оборудование									
	5201	за 2020г.	1 175	-	1 142	-	-	-	2 317	
	5211	за 2019г.	759	-	617	(200)	-	-	1 175	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	334	-	-	-	-	-	334	
	5212	за 2019г.	98	-	236	-	-	-	334	

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	42 718	37 640	31 708
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель Тихомирова Морозова Мария Андреевна
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	153	-	5 202	(4 038)	-	-	-	X	1 317	-
	5420	за 2019г.	128 374	-	53 334	(181 555)	-	-	-	X	153	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	153	-	5 202	(4 038)	-	-	-	-	1 317	-
Строительство спортивного объекта (каток) для передачи органам местной власти	5405	за 2020г.	-	-	4 034	(4 346)	-	-	-	-	153	-
	5425	за 2019г.	127 910	-	49 300	(177 209)	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2020г. за 2019г.	113 078 126 676	- -	1 708 373 853 035	- -	(1 671 061) (866 633)	- -	- -	150 390 113 078	(416) -	
в том числе:												
Авансы выданные	5512 5532	за 2020г. за 2019г.	17 643 43 146	- -	41 932 70 936	- -	(50 201) (96 439)	- -	- -	9 374 17 643	(416) -	
Расчеты с благополучателями по пожертвованиям, по которым не получены отчеты	5513	за 2020г.	94 855	-	1 649 799	-	(1 606 100)	-	-	138 554	-	
Расчеты по налогам и взносам	5533 5514	за 2019г. за 2020г.	82 765 580	- -	767 115 15 844	- -	(755 024) (14 039)	- -	- -	94 855 2 385	- -	
Расчеты по процентам по депозитам	5534 5515 5535	за 2019г. за 2020г. за 2019г.	765 - -	- - -	13 985 798 989	- - -	(14 181) (721) (989)	- - -	- - -	580 77 -	- - -	

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	10 581	-	(108 242)	-	-	-	-	9 900
	5580	за 2019г.	3 002	-	(163 958)	-	-	-	-	10 581
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	10 561	-	(108 222)	-	-	-	-	9 899
	5581	за 2019г.	2 781	-	(153 880)	-	-	-	-	10 561
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	15	-	(15)	-	-	-	-	-
	5583	за 2019г.	48	-	(63)	-	-	-	-	15
прочая	5566	за 2020г.	5	-	(5)	-	-	-	-	1
	5586	за 2019г.	173	-	(10 015)	-	-	-	-	5

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 436	3 373	(1 644)	-	5 164
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	3 436	3 373	(1 644)	-	5 164



Руководитель Морозова Мария Андреевна
 (подпись) МОСКВА (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.