

ООО «АУДИТ ЭКСПЕРТ»

141080, Московская Область, г Королёв, ул/ Академика Легостаева, дом 4, корпус 1,
квартира 138, Тел. (495) 9691507, Моб. +7 903 9691507 - WhatsApp/Viber/Telegram
e-mail: 9691507@gmail.com, <https://www.auditexpert-online.ru/> , <https://auditexpert.pro/>
Свидетельство СРО АСС (ОПНЗ) 12206273130 от 07.10.2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Благотворительный фонд помощи детям

и их семьям "Добрый дом"

за 2023 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителю, членам Совета благотворительного фонда помощи детям и их семьям «Добрый дом»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда помощи детям и их семьям "Добрый дом" (далее Фонд) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение благотворительного фонда помощи детям и их семьям "Добрый дом", по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевого использования средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на п. 4 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и отчету о целевом использовании средств за 2023 г. В указанном пункте описаны причины пересмотра первоначально составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ФОНДА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления упрощенной бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Члены Совета Фонда несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
 - получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Фонда, и соответствующего раскрытия информации;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего
- Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ ЭКСПЕРТ» член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12206273130

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Попечительским Советом Фонда, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Генеральный директор Общества с ограниченной
Ответственностью «АУДИТ ЭКСПЕРТ»
ОРНЗ 22006134720



И.Ю.Кладченко

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006134720

И.Ю.Кладченко

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ ЭКСПЕРТ»,
адрес места нахождения: 141080, Московская Область, г. Королёв, ул. Академика Легостаева, дом
4, корпус 1, квартира 138
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ
12206273130

«19» декабря 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Благотворительный фонд помощи детям и их семьям "Добрый дом"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	42076201		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	7724492180		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Благотворительные фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	70401	16	
Местонахождение (адрес)	117186, Москва г, Нагорная ул, дом 22, корпус 1, офис 1		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ ДА ☐ НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			ООО "АУДИТ ЭКСПЕРТ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7743565363		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1057747604463		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 946	1 391	312
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 203	-
	Итого по разделу I	1100	3 946	3 594	312
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 658	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	89	163	435
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	692	2 381	7 777
	Прочие оборотные активы	1260	14	1 100	-
	Итого по разделу II	1200	2 453	3 644	8 212
	БАЛАНС	1600	6 399	7 238	8 524

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 460	3 595	6 921
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 946	268	312
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	5 406	3 863	7 233
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	990	3 086	923
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3	289	368
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	993	3 375	1 291
	БАЛАНС	1700	6 399	7 238	8 524

Руководитель



Ромейко Юлия Евгеньевна

(подпись)



15 ноября 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Благотворительный фонд помощи детям и их семьям "Добрый дом"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительные фонды / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

	Коды		
	0710003		
Д	2023	12	31
У)	42076201		
О	7724492180		
Н	64.99		
О			
2			
	70401	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 595	6 921
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	19 183	16 679
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	15 373	11 836
	Всего поступило средств	6200	34 556	28 515
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(27 347)	(29 290)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(5 053)	(13 569)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(22 294)	(15 721)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 283)	(2 551)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 433)	(584)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(10)	(8)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(152)	(109)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(3 688)	(1 850)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(4 060)	-
	Всего использовано средств	6300	(36 690)	(31 841)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 460	3 595

Руководитель



15 ноября 2024 г.

Благотворительный фонд помощи детям и их семьям «Добрый дом»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

- 1.1. Благотворительный фонд помощи детям и их семьям «Добрый дом» зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по г. Москве 14 ноября 2019 г. за основным государственным регистрационным номером 1197700016139. На налоговый учет Благотворительный фонд был поставлен в налоговом органе по месту нахождения - Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве №7724, с присвоением ему ИНН 7724492180, КПП 772401001, местонахождение: 115522 г. Москва, Пролетарский проспект д.17, корп.1, этаж 1, помещение II, комната 2, офис АЗГ
В связи с изменением места нахождения юридического лица Управление Министерства юстиции РФ по г. Москве 17 декабря 2020 г. перерегистрировало Благотворительный фонд с прежним основным государственным регистрационным номером 1197700016139. На налоговый учет Благотворительный фонд был поставлен в налоговом органе по месту нахождения - Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве №7727, с присвоением ему ИНН 7724492180, КПП 772701001, местонахождение: 117186, г. Москва, ул. Нагорная, 22 / корп. 1 этаж/офис 1/1.
- 1.2. В соответствии с Распоряжением мэра города Москва Сергея Собянина № 695-РП от 06.12.2019 г. у Фонда в безвозмездном пользовании находятся следующие объекты:
- Здание, расположенное по адресу: 117186, г. Москва, ул. Нагорная, д.22, корп.1, стр.1 (Договор № 00-00199-19 Безвозмездного пользования (ссуды) объектом нежилого фонда, находящимся в собственности г. Москвы) – кадастровая стоимость 84 665 674,49 руб.
 - Здание, расположенное по адресу: 117186, г. Москва, ул. Нагорная, д.22, корп.1 (Договор 00-00198-19 от 11.12.2019 г. Безвозмездного пользования (ссуды) объектом нежилого фонда, находящимся в собственности г. Москвы) – кадастровая стоимость 96 951 034,91 руб.
- 1.3. Информация о связанных сторонах:
- Ромейко Юлия Евгеньевна — учредитель, занимает должность генерального директора организации;

Расходы, связанные с оплатой труда:

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Оплата труда административно-управленческого персонала	1 355,1	520,4
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	77,9	63,1
Оплата труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ	8 430,6	6 675,4
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	626,3	1 282,0
ИТОГО	10 489,9	8 540,9

- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде использовался в соответствии с трудовым законодательством РФ;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилась;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, и иные долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

Высший коллегиальный орган – Совет Фонда (Геращенко Надежда Ивановна (председатель), Мишина Елена Викторовна (секретарь), Смирнова Наталья Витальевна (член Совета Фонда).

Бенефициаром является Ромейко Юлия Евгеньевна, ИНН 410800532428, Камчатский край.

Информация о попечительском Совете Фонда: Агличева Ирина Владимировна, Вострикова Ольга Владимировна, Бойчевски Надежда Александровна, Новикова Нина Иосифовна, Квятковская Наталья Юрьевна.

1.1. Основные виды деятельности Фонда в отчетном периоде:

- Оказание материальной, социальной и психологической помощи гражданам в возрасте от 0 до 23

лет с онкологическими, гематологическими и иными тяжелыми заболеваниями, а также членам их семей: родителям или иным законным представителям.

- Социальная поддержка или защита граждан, включая улучшения материального положения малообеспеченных граждан, социальную реабилитацию инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических, или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы:
- Содействие защиты материнства, детства и отцовства.
- Содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан.
- Содействие добровольческой (волонтерской) деятельности.

В 2020 году Фонд приступил, а в 2023 продолжил реализацию долгосрочной благотворительной программы поддержки семей с тяжелобольными детьми – региональными пациентами столичных онкологических клиник путем предоставления им бесплатного временного жилья в специализированной социальной гостинице.

В 2023 г. Фонд продолжил реализацию благотворительной программы «Дети Доброго дома», целями которой являются формирование имущества Фонда на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений; использование данного имущества для оказания адресной благотворительной помощи гражданам Российской Федерации в возрасте от 0 до 23 лет с онкологическими, гематологическими и иными тяжелыми заболеваниями. В рамках Благотворительной программы благотворительная помощь оказывается по следующим направлениям: оплата медицинского обследования (консультации врачей-специалистов, лабораторные исследования, анализы, инструментальные методы диагностики); оплата лечения; оплата реабилитации; приобретение лекарственных средств, товаров медицинского назначения, средств реабилитации; приобретение авиа и железнодорожных билетов для проезда от места проживания до места обследования/лечения/реабилитации и обратно; оказание материальной помощи на приобретение продуктов питания и специализированного питания, одежды, средств гигиены; оказание материальной помощи в трудных жизненных ситуациях (потеря работы, тяжелая болезнь, смерть).

В 2023 году деятельность, приносящая доход, не осуществлялась.

1.2. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 9 человек, по состоянию на 31.12.2022 – 9 человек.

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Раскрытие основных положений учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена на основании допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Фонда будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Фонда считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Учетная политика Фонда утверждена 26 декабря 2022 г. приказом № 2022/УП.

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно и оценены по фактическим затратам;
- принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к

другому;

факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет основных средств.

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

С 01.01.2022 основными средствами признаются независимо от стоимости за единицу объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020. Остальные объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, подлежат признанию в качестве основных средств в случае, если их первоначальная стоимость больше 100 000,00 рублей за единицу.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фонд не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 для запасов, которые предназначены для управленческих нужд, и списывает их стоимость на расходы периода в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019.

Фонд принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019.

Учет дебиторской задолженности

Информация о расчетах с юридическими и физическими лицами за приобретенные товарно-материальные ценности, работы и услуги ведется на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности путем проведения инвентаризации дебиторской задолженности по каждому контрагенту, договору и сроку возникновения.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Формирование оценочных обязательств

В соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010, ст. 4, ст. 5 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ резерв на оплату отпусков формируется с использованием нормативного метода формирования оценочных обязательств: оценочное обязательство рассчитывается как произведение ФОТ сотрудника на процент ежемесячных отчислений.

Учет целевого финансирования

Аналитический учет целевых поступлений ведется по источникам финансирования и назначению целевых средств.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности

Источники финансирования:

Основной источник целевого финансирования в 2023 году – пожертвования на ведение уставной деятельности и целевые пожертвования, полученные в том числе путем публичного сбора пожертвований, от физических, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на достижение уставных целей Фонда и реализацию благотворительных программ Фонда.

Остаток целевых средств на начало 2023 г. составил 1 460,1 тыс. рублей. Всего поступило целевых средств на сумму 34 556,1 тыс. руб., в том числе:

- Целевые пожертвования, полученные путем публичного сбора пожертвований от физических и юридических лиц – 6 762,4 тыс. руб.
- Пожертвования по договорам пожертвования на содержание и ведение уставной деятельности, пожертвования имущества – 12 420,9 тыс. руб.
- Пожертвование имущества по целевым договорам пожертвования – 15 372,8 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности составила в 2023 г. - 0,00 тыс. руб.

3.1. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» раздела I. Внеоборотные активы актива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2023	2022
Кухня	224,7	268,4
Лифт пассажирский ПП-0601Е	1 649,5	1 122,4
Мебель гостиная комната	130,5	-
Радиоканальная система пожарной сигнализации	1 941,0	-
ИТОГО	3 945,7	1 390,7

Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I. Внеоборотные активы актива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2023	2022
Авансы на строительство объектов ОС	0,0	2 203,0
ИТОГО	0,0	2 203,0

3.2. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II. Оборотные активы актива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	88,9	86,9
Расчеты по налогам и взносам	0,0	74,7
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	1,5
ИТОГО	88,9	163,1

3.3. Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» раздела II. Оборотные активы актива Бухгалтерского баланса:

2	2023 г.	2022 г.
Расходы будущих периодов	13,5	1 100,0
ИТОГО	13,5	1 100,0

3.4. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V. Краткосрочные обязательства пассива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Поставщики и подрядчики	874,0	1 963,3
Налоги и сборы	112,5	0,0
Расчеты с персоналом по оплате труда	3,4	1 122,4
ИТОГО	989,9	3 085,7

3.5. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела V. Краткосрочные обязательства пассива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Резерв на оплату отпусков	2,6	289,1

3.6. Использование целевых средств на ведение уставной деятельности: Сумма расходов в 2023 г. составила 36 690,5 тыс. руб., сумма расходов в 2022 г. составила 31 841,56 тыс. руб.

3.7. Расшифровка строки 6311 «Расходы на целевые мероприятия в том числе социальная и благотворительная помощь» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств (Форма №6):

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Реализация социально-значимого проекта «ОнкоЛогика» по договору о предоставлении гранта Фонда президентских грантов № 21-2-016563 от 01.07.2021		
Оплата труда (трудовые и гражданско-правовые договоры с физическими лицами)	-	142,5
Взносы на обязательное пенсионное страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	28,8
Приобретение, аренда специализированного оборудования, инвентаря и сопутствующие расходы	-	0,0
Разработка и поддержка сайтов, информационных систем и иные аналогичные расходы	-	34,4
Оплата юридических, информационных, консультационных услуг и иные аналогичные расходы	-	50,0
ИТОГО	-	255,7
Реализация долгосрочной благотворительной программы поддержки семей с тяжелобольными детьми «Дети доброго дома»		
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	898,9	1 358,4
Оказание материальной помощи на приобретение продуктов питания и специализированного питания, одежды, средств гигиены	4 153,8	11 835,3
Содействие приобретению лекарственных средств, товаров медицинского назначения, средств реабилитации	0,0	120,0
ИТОГО программных расходов	5 052,7	13 313,7
ВСЕГО расходов на реализацию благотворительных программ:	5 052,7	13 569,4

3.8. Расшифровка строки 6313 «Расходы на целевые мероприятия в том числе иные мероприятия» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств (Форма №6):

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Реализация долгосрочной благотворительной программы поддержки семей с тяжелобольными детьми «Социальная гостиница»		
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	8 157,9	6 427,7
Вывоз мусора	24,9	318,9
Дезинсекция, дератизация, сан. обработка	5,3	57,7
Доставка материалов	43,4	82,8
Информационное сопровождение	0,0	0,0
Коммунальные расходы	3 785,6	2 834,6
Охранные услуги	60,0	396,8
Создание видеороликов	0,0	305,0
Покупка стройматериалов в рамках реализации проекта	6 761,5	4 328,5
Строительно-монтажные работы в рамках реализации проекта	2 801,2	705,8
Техническое обслуживание систем	106,9	263,6
Инженерно-геодезические изыскания	25,1	0,0
Прием, транспортирование, обработка, утилизация и захоронение ТКО	346,9	0,0
Благоустройство территории	175,0	
ИТОГО программных расходов	22 293,7	15 721,3

3.9. Расшифровка строки 6326 «Прочие» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств (Форма №6):

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Услуги сторонних организаций	3 347,4	935,6
Резерв на оплату отпусков	38,4	513,1
Банковские расходы	168,9	157,8
Уплата пеней и штрафов за нарушение налогового законодательства	133,7	243,9
ИТОГО	3 688,4	1 850,4

3.10. Расшифровка строки 6350 «Прочие» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств (Форма №6):

Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Использование целевого финансирования на кап. вложения в основное средство, предназначенное для уставной некоммерческой деятельности	4 060,3	0,0

4. Информация об исправлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 15.11.2024 г. является пересмотренной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 29.03.2024 г. В годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. Фонд скорректировал:

- Стр. 1150 «Основные средства» увеличена на сумму 2 072 тыс. руб. в связи с исправлением факта неотражения в учете фактов поступления двух объектов основных средств:
 - радиоканальная система пожарной сигнализации
 - мебель гостиная комната
- Стр.1210 «Запасы» увеличена на сумму 119 тыс. руб. в связи с исправлением технической ошибки из-за программного сбоя в программе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0»;
- Стр.1350 «Целевые средства» уменьшена на сумму 63 тыс. руб. по причине отражения расходования средств целевого финансирования на приобретение основных средств;
- Стр.1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» увеличена на сумму 2 015 тыс. руб. по причине отражения в учете приобретения основных средств за счет средств целевого финансирования.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2023 (до исправления)	Исправление	На 31.12.2023 (после исправления)
Стр.1150 «Основные средства»	1 874	+ 2 072	3 946
Стр.1210 «Запасы»	1 658	+ 119	1 777
Стр.1350 «Целевые средства»	1 523	- 63	1 460
Стр.1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»	1 931	+ 2 015	3 946
Валюта баланса	4 447	+ 1 952	6 399

5. Заработная плата: задолженность по заработной плате на конец года отсутствует.

6. Деятельность, подлежащая лицензированию, в отчетном периоде не велась.

7. Финансовый результат: по результатам деятельности за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. финансовый результат отсутствует.

8. Непрерывность деятельности: Финансовая отчетность Фонда составлена исходя из допущения о том, что Фонд осуществляет свою деятельность непрерывно, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Также Фонд не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывно действующей организации.

Ограничительные меры, связанные с пандемией COVID 19, не оказали существенного влияния на деятельность Фонда. В Фонде обеспечена бесперебойная работа и поддержание операционной устойчивости.

Следующими мерами обеспечена максимальная безопасность персонала:

- созданы защищенные удаленные рабочие места для ста процентов персонала Фонда;
- организован ограниченный доступ персонала Фонда на рабочие места;
- персонал Фонда в полном объеме обеспечен противовирусными средствами индивидуальной защиты;
- еженедельно проводится тестирование персонала Фонда, очно присутствующего на рабочих местах, на наличие вируса COVID 19.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать негативное влияние на финансовое состояние Фонда и которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2023 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2023 г., не выявлено.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Фонда произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Фонда отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Фонда составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Фонда следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Фонд не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, не ожидает возможных судебных исков против Фонда, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Фонда.

Руководству Фонда не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

15 ноября 2024 г.



Ю.Е. Ромейко

Пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью на 14
(Четырнадцать)
_____) листов

Генеральный директор ООО
«АУДИТ ЭКСПЕРТ»
Кладченко И.Ю.

