

Исх. № 0107/4495-01/А3-22

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

независимой аудиторской компании  
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»  
о бухгалтерской (финансовой)  
отчетности

Специализированный фонд целевого  
капитала фонд формирования и  
использования целевого капитала  
для помощи Фонду «ПОДАРИ  
ЖИЗНЬ» за 2021 год

Руководству Специализированного фонда целевого капитала  
фонд формирования и использования целевого капитала  
для помощи Фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ»

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного фонда целевого капитала фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» (ОГРН 1207700370074, 123007, г. Москва, 3-й Хорошевский проезд, дом 5, этаж технический, помещение XII, комната 11), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, отчета о целевом использовании денежных средств за 2021 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Специализированного фонда целевого капитала фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и использовании целевых средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некоммерческих организаций, установленными в Российской Федерации.

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Важные обстоятельства***

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную во введении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, о том, что настоящая отчетность аудируемого лица является исправленной в отношении первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного фонда целевого капитала фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» за 2021 год, подписанной 31 марта 2022 года. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

## ***Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## ***Ответственность аудитора за аудит годовой 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 составлении 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 (финансовой) отчетности.

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

- а) 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 основанием 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;
- б) 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 аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом фонда доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Потехин Владимир Владимирович (ОИНЗ 22006024920), действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности от № 5/2022 от 17.03.2022 г.

Заместитель Генерального директора аудиторской организации \_\_\_\_\_

Потехин Владимир Владимирович (ОИНЗ 22006024920) \_\_\_\_\_

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение \_\_\_\_\_



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,  
ОГРН 1027739273946,

127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОИНЗ 12006033851

«01» августа 2022 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	<b>СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"</b>	ИНН	45908286		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7714464843		
Вид экономической деятельности		по ОКЕИ	70400	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	66.19		
Единица измерения: в тыс. рублей			384		
Местонахождение (адрес)					

Москва г, 3-й Хорошевский проезд, дом № 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708000473
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739273946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	142	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	142	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 608	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	102 911	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	568	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	105 087	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	105 229	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	10	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	104 988	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	142	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	105 140	-	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	89	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	89	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	105 229	-	-

Руководитель



*Колыганова Н.А.*  
(расшифровка подписи)

14 июля 2021 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Октябрь 2020 - Декабрь 2021 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
Организация	<b>СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"</b>	по ОКПО	<b>45908286</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7714464843</b>		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	<b>66.19</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	<b>70400</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Октябрь 2020 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	458	-
	Проценты к получению	2320	2 611	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	56 452	-
	Прочие расходы	2350	(58 491)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 030	-
	Налог на прибыль	2410	(137)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(137)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	893	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Октябрь 2020 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	893	-
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



*Kongratova R.A.*  
(расшифровка подписи)



**Отчет о целевом использовании средств  
за Октябрь 2020 - Декабрь 2021 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (год, месяц, число)	<b>0710003</b>		
			<b>2021</b>	<b>12</b>	<b>31</b>
Организация	<b>СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"</b>	по ОКПО	<b>45908286</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7714464843</b>		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	<b>66.19</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС	<b>70400</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Октябрь 2020 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	100 000	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	4 405	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	893	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	105 298	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(227)	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(224)	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(3)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(142)	-
	Прочие	6350	(114)	-
	Всего использовано средств	6300	(483)	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	104 815	-

Руководитель



(подпись)

*Кондратьева Р.А.*

(расшифровка подписи)

14 июля 2021 г.

## ПОЯСНЕНИЯ

к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Специализированного фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала  
для помощи Фонду «Подари Жизнь» за 2021 г.

### I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Отчетность Фонда сформирована, исходя из Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета.

Полное наименование организации	Специализированный фонд целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь»
Сокращенное наименование	ФЦК "ПОМОЩЬ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"
Юридический адрес	123007, г. Москва, 3-й Хорошевский проезд, д. 5, эт/пом/ком технческий/ХII/11
Фактический адрес	119048, г. Москва, ул. Доватора, 13
Дата регистрации	06 октября 2010 года
Дата начала деятельности	Март 2021 года
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	0,5 человек
Код ЕГРЮЛ	1207700370074
Код ИНН/ КПП	7714464843 / 771401001
Идентификационный код ОКПО	45908286
Код организационно-правовой формы	70400
Код отрасли по ОКВЭД-2	64.99, 66.19
Учредитель	Благотворительный фонд помощи детям с онкогематологическими и иными тяжелыми заболеваниями «Подари жизнь»
Совет Фонда	Раскрыто в таблице № 1
Директор	Габа Арина Викторовна
Главный бухгалтер	Кондакова Юлия Алексеевна

Основная цель деятельности Фонда – формирование имущества на основе добровольных имущественных взносов иных поступлений исключительно с целью формирования целевого капитала, пополнения целевого капитала, использования дохода от целевого капитала, распределения дохода от целевого капитала в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации в пользу Благотворительного фонда помощи детям с онкогематологическими и иными тяжелыми заболеваниями «Подари жизнь». Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности:

Формирование и управление целевым капиталом и использование, распределение дохода от целевого капитала в пользу Благотворительного фонда помощи детям с онкогематологическими и иными тяжелыми заболеваниями «Подари жизнь».

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- Положениями об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, с изменениями и дополнениями, утвержденными приказами директора организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящая отчетность заменяет первоначальный вариант, предоставленный в ИФНС 31 марта 2022 г. в связи с выявлением существенного искажения предоставления информации: средства, переданный в доверительное управление (подробнее в п. «Целевое финансирование») были в полной сумме отражен в строке 1240 «Финансовые вложения» в то время как реальные активы и обязательства в управлении имели иную структуру. Последствия внесенных корректировок отражены в таблицах № 1 и 2.

Статья скорректированной отчетности	Номер строки	Сальдо на 31.12.21 (до корректировки), тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.21 (после корректировки), тыс. руб.
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	142	0	142
Итого по разделу I	1100	142	0	142
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность	1230	45	1563	1 608
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	104 369	-1458	102 911
Денежные средства	1250	404	164	568
Итого по разделу II	1200	104 818	269	105 087
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>104 960</b>	<b>269</b>	<b>105 229</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
Паевой фонд	1310	10	0	10
Целевые средства	1350	104 808	180	104 988
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	142	0	142
Итого по разделу III	1300	104 960	180	105 140
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	0	89	89
Итого по разделу V	1500	0	89	89
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>104 960</b>	<b>269</b>	<b>105 229</b>
<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
Выручка	2110	-		
Себестоимость продаж	2120	-		
Валовая прибыль (убыток)	2100	0		
Коммерческие расходы	2210	0		
Управленческие расходы	2220	0		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	0		
Доходы от участия в других организациях	2310	0	458	458
Проценты к получению	2320	910	1 701	2 611
Проценты к уплате	2330	0	0	
Прочие доходы	2340	0	56 452	56 452
Прочие расходы	2350	-4	-58 487	-58 491
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	906	124	1 030
Налог на прибыль	2410	-70	-67	-137
в том числе:		0	0	
текущий налог на прибыль	2411	-70	-67	-137
отложенный налог на прибыль	2412	0	0	
Прочее	2460	0	0	
в том числе:		0	0	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>836</b>	<b>57</b>	<b>893</b>

## II. Основные аспекты учетной политики

### Методология ведения бухгалтерского учета

1. Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно.
2. В 2021 году Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) (доходы минус расходы).

3. В бухгалтерском учете отражение фактов хозяйственной деятельности осуществляется с использованием принципа временной определенности (метод начисления), который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

5. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

6. Бухгалтерский учет в Фонде ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются автоматизированно.

7. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете не применяется в связи с тем, что Фонд работает на специальном налоговом режиме – УСН.

8. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года в декабре;
  - материально-производственных запасов ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности;
  - кассовых операций – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности;
  - дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.
- В случае смены материально-ответственных лиц обязательно проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

#### Нематериальные активы

10. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов».

11. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

12. Переоценка нематериальных активов не производится.

13. По нематериальным активам Фонда амортизация (износ) не начисляется.

14. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Фонд определяет срок его полезного использования.

15. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Фонд предполагает использовать нематериальный актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда.

16. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

17. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Фонда.

#### Учет финансовых вложений

18. К учету в составе финансовых вложений компании принимаются активы, отвечающие изложенным в п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02), требованиям. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

19. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается партия, как однородная совокупность финансовых вложений.

20. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

21. Переоценке подлежат все ценные бумаги, по которым определяется рыночная стоимость, включая внесписочные.

22. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

23. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

24. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способом ФИФО).

25. Фонд производит доначисление купонного дохода и отражает его в регистрах бухгалтерского учета ежеквартально на последний день отчетного периода.

26. Фонд производит начисление процентов по депозитным вкладам и отражает его в регистрах бухгалтерского учета ежеквартально на последний день отчетного периода.

#### Учет административно-управленческих расходов

27. Административно-управленческие расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности Фонда, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

28. Административно-управленческими расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам Фонда, расходы на управление Фондом, расходы на приобретение услуг по управлению Фондом.

29. Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал

30. Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал

31. При осуществлении хозяйственных операций, связанных с условиями договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, Фонд руководствуется положениями Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 N 97н.

32. При составлении бухгалтерской отчетности Фонда в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей с учетом следующих особенностей:

данные о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке), показанные доверительным управляющим по строке 470 отдельного Бухгалтерского баланса (форма № 1) по доверительному управлению, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевое финансирование» (строка 480 Бухгалтерского баланса (форма № 1) Фонда).

#### Учет целевых поступлений

33. К целевым поступлениям, отражаемым по кредиту счета 86 «Целевое финансирование», относятся:

- денежные средства, полученные на формирование/пополнение целевого капитала;
- регулярные и единовременные поступления от учредителя Фонда;
- добровольные имущественные взносы, а также пожертвования и получение имущества в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала;
- доход от размещения на депозитных счетах банков денежных средств, полученных на формирование целевого капитала, до передачи их в доверительное управление;
- доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с Финансовым планом (бюджетом) использования, распределения дохода от целевого капитала, утвержденным Правлением Фонда.

### **III. Информация о финансовом положении организации**

#### Нематериальные активы

В составе нематериальных активов числится приобретенный за плату сайт на сумму 141,7 тыс. руб. В отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости. Амортизация и износ материальных активов не начисляется.

При постановке на учет нематериальных активов формируется Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества с применением счета 83.09 «Другие источники». На 01.01.2021 сумма НМА составляла 0,00 тыс. руб., на 31.12.21 стоимость нематериальных активов составила 141,7 тыс. руб.

#### Целевое финансирование

##### Источники формирования целевого финансирования

На осуществление деятельности и содержание Фонда в 2021 г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 105 306 882,76 руб., в т.ч.:

- взнос учредителя – 10 000 руб.;
- благотворительные пожертвования от коммерческих структур – 102 428 139,71;
- благотворительные пожертвования от физических лиц – 1 958 611,21 руб.;
- доходы от размещения средств на депозитных счетах – 910 131,84 руб.

### Использование целевого финансирования

В сентябре 2021 года Советом Фонда было принято решение передать часть денежных средств в размере 104 000 тыс. руб. в распоряжение управляющей компании АО «Сбер Управление Активами» (после 04.04.2022 - АО УК «Первая»). По итогам 2021 года внешнее управление активами принесло прибыль до налогообложения в сумме 123 тыс. руб. Общая величина активов, переданные в доверительное управление в сумме 104 369 тыс. руб., отражена в разделе III. Целевое финансирование в строке 1320 «Целевой капитал» столбец 4.

Активы в инвестиционном портфеле на конец отчетного периода составляют Акции и Облигации крупных Российских компаний и банков, таких как ПАО «Газпром», ПАО «ГМК «Норильский никель», ПАО «Сургутнефтегаз», ПАО Сбербанк, АО «Россельхозбанк» и т.п.

В договоре доверительного управления предусмотрен инвестиционный портфель со следующими характеристиками: величина допустимого риска – Убытки Клиента на инвестиционном горизонте 1 год с вероятностью 95% не превысят 10% от стоимости портфеля Клиента на дату оценки.

Ниже дискретно (самостоятельное и переданное в доверительное управление) показаны имущество, обязательства и иные показатели финансового положения Фонда по способу управления.

### Активы и обязательства Фонда по способу управления на 31.12.2021

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	Передано в управление	Итого показатели Фонда
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	142	0	142
Итого по разделу I	1100	142	0	142
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			0	0
Дебиторская задолженность	1230	149	1 459	1 608
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	102 911	102 911
Денежные средства	1250	404	164	568
Итого по разделу II	1200	553	104 534	105 087
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>695</b>	<b>104 534</b>	<b>105 229</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				0
Паевой фонд	1310	10	0	10
Целевые средства	1350	496	104 492	104 988
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	142	0	142
Итого по разделу III	1300	648	104 492	105 140
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	47	42	89
Итого по разделу V	1500	47	42	89
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>591</b>	<b>104 534</b>	<b>105 229</b>

### Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	Передано в управление	Итого показатели Фонда
Выручка	2110			
Себестоимость продаж	2120	-	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-	-

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	Передано в управление	Итого показатели Фонда
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	2310	-	458	458
Проценты к получению	2320	910	1701	2611
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	-	56452	56452
Прочие расходы	2350	-4	-58487	-58491
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	906	123	1030
Налог на прибыль	2410	(137)	-	-137
Прочее	2460	-	-	-
в том числе:				
Чистая прибыль (убыток)	2400	769	123	893

#### Запасы

Товарно-материальные ценности учитываются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы». Как на начало, так и на конец отчетного периода (01.01.21 и на 31.12.21) на балансе Фонда отсутствовали МПЗ. В течение отчетного года был приобретен компьютер за 34,5 тыс. руб. Затраты на его приобретение признаны в составе расходов текущего периода.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

На 01.01.21 на балансе Фонда дебиторская задолженность отсутствует. На конец периода (31.12.21) дебиторская задолженность составила 148,64 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по расчетам с платежными системами – 2,94 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов (годовой абонемент за пользование ПО) – 18,56 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность - 127,14 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.21 начало отсутствует. На конец отчетного периода (31.12.21) кредиторская задолженность составила 46,52 тыс. руб.

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.21г. на расчетном счете Фонда остаток составляет 403,64 тыс. рублей. В 2021 году Фондом было осуществлено размещение средств на депозитных счетах на сроки 31 день на общую сумму 304 700 тыс. руб. Проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 910,13 тыс. руб.

#### IV. Риски хозяйственной деятельности Фонда

Хозяйственная деятельность Фонда подвержена следующим типам рисков:

- Финансовые риски, связанный с общим экономическим фоном в стране и изменением рыночных параметров. Уровень благосостояние физических и юридических лиц напрямую влияет на финансовые возможности благотворителей, и как следствие, их способность поддерживать хозяйственную деятельность Фонда.
- Правовые риски, связанные с возможным изменением законодательства Российской Федерации в отношении некоммерческих организаций и благотворительных фондов.

#### V. Выплаты основному управленческому персоналу

За 2021 год управленческому и административно-хозяйственному персоналу было выплачено 224,29 тыс. рублей, в том числе ФОТ 169,46 тыс. руб., сумма страховых взносов составила 54,83тыс. руб.

## VI. Связанные стороны

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Ю.Л. - место нахождения, Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
Совет Фонда, член Совета	Масчан К.В.	Обеспечение соответствия деятельности Фонда, п. 7 Устава	09.03.2021	Протокол заседания Совета ФЦК «Помощь фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» № 1 от 09.03.2021
Совет Фонда, член Совета	Габа А.В.	Обеспечение соответствия деятельности Фонда, п. 7 Устава	09.03.2021	Протокол заседания Совета ФЦК «Помощь фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» № 1 от 09.03.2021
Совет Фонда, член Совета	Гончарова А.С.	Обеспечение соответствия деятельности Фонда, п. 7 Устава	09.03.2021	Протокол заседания Совета ФЦК «Помощь фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» № 1 от 09.03.2021

В 2021 году была выплачена заработная плата Габа Арине Викторовне в размере 29,68 тыс. руб.

## VII. Непрерывность деятельности Фонда

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Фонда и намерения осуществлять хозяйственную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом Фонда.

## VIII. События после отчетной даты

Начиная с 2019 года непрерывно распространяются новые штаммы вируса КОВИД-19, что негативно влияет на глобальную и отечественную экономику. Несмотря на улучшение эпидемиологической ситуации, пандемия по-прежнему оказывает существенное влияние на деятельность Фонда и ограничивает возможности привлечения материальных благ.

В 2022 году наблюдаются существенные колебания стоимости финансовых инструментов по договору доверительного управления (подробнее см. в разделе III. «Информация о финансовом положении организации» подпункт «Целевое финансирование»), заключенного с АО «Сбер Управление Активами» (с 18.04.2022 - АО УК «Первая»).

Нестабильная геополитическая ситуация в России спровоцировала убытки выше допустимого договором уровня. Инвестиционный профиль Фонда с горизонтом на 1 год не предполагал потерь стоимости активов в 95% случаев более чем на 10% от стоимости активов. После отчетной даты сработал целый комплекс рисков, что привело к убыткам от переоценки стоимости активов более чем на 10%. Антикризисные меры, принимаемые Правительством России и Центральным банком РФ, привели к некоторой стабилизации макроэкономической ситуации. Однако стоимость большинства активов, торгуемых на организованных биржевых торгах фондового рынка, все еще ниже ожидаемых значений, особенно на рынке акций.

Ввиду значительной степени неопределенности развития ситуации руководство Фонда затрудняется достоверно оценить последствия и итоговый финансовый результат от деятельности управляющей компании. Однако важно отметить, что предусмотренный договором риск-профиль является наименее рискованным, а выбранная управляющая компания имеет устойчивые позиции на финансовом рынке.



*Кондакова Ю.А.*

Кондакова Ю.А.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью  
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество» в  
соответствии с решением Правления СРО ААС от  
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и  
включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО ААС 7 февраля 2020 года  
за основным регистрационным номером записи –

**12006033851**

Генеральный директор СРО ААС



О.А. Носова

Всего прошнуровано,  
пронумеровано и скреплено

печатью

*И. (Шингарова)* лист 01

Заместитель  
Генерального  
директора

В.В. Потехин

