

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Специализированного фонда целевого капитала «Фонд
формирования и использования целевого капитала для
помощи Фонду «Подари Жизнь»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям ФЦК «Помощь Фонду «Подари Жизнь»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» (ФЦК «Помощь Фонду «Подари Жизнь»), далее по тексту – «Фонд», ОГРН 1207700370074), 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:
 - отчета о финансовых результатах за 2023 год;
 - 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 Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное

искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления 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 годовой 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой 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 Фонда;
- 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 аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-29 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г. (ОРНЗ 21606008321)



Татьяна Анатольевна Терехова

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006271160)

Елена Павловна Крупнова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«11» июня 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД		по ОКПО	45908286		
Организация	ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"	ИНН	7714464843		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	66.19		
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды /	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей					
Местонахождение (адрес)					
Юридический адрес 121351, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, Молодогвардейская ул, дом 59, строение 3, помещение 1					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Нематериальные активы	1110	142	142	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	142	142
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
III	Дебиторская задолженность	1230	1194	2129	1558
III	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	121 679	97297	102911
III	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	227	114	568
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	123 101	99540	105037
	БАЛАНС	1600	123 243	99682	105179

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	-	-	-
III	Целевой капитал	1320	121 811	99 511	104 948
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	142	142	142
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	121 953	99 653	105 090
	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	-	-	-
III	Кредиторская задолженность	1520	1124	29	89
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	166	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1290	29	89
	БАЛАНС	1700	123 243	99682	105179



Гайдаш Оксана Евгеньевна
(расшифровка подписи)

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ		по ОКПО	2023	12	31
Организация <u>ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"</u>		ИНН	45908286		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7714464843		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых</u>		по ОКЕИ	66.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения</u>		по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
Фонды		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей					

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	99 511	104 948
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	2 059	5 392
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	23 713	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	25 771	5 392
	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	(2 216)	(2 544)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая	6321	(2 060)	(2 386)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного			
	транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(156)	(159)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	-1255	(8 285)
	в том числе:			
	Прочие убытки от деятельности	6351	-	(8 173)
	Всего использовано средств	6300	-3472	(10 830)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	121 811	99 511



Руководитель _____
(подпись)

Гайдаш Оксана Евгеньевна
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

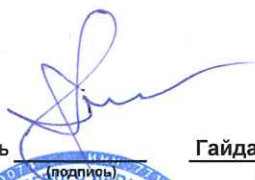
Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2023
Организация	СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"	по ОКПО	45908286		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7714464843		
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	по ОКВЭД 2	66.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды	/	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
III	Доходы от участия в других организациях	2310	1 848	2 769
III	Проценты к получению	2320	6 846	5 685
	Проценты к уплате	2330	-	-
III	Прочие доходы	2340	113 081	79 228
III	Прочие расходы	2350	(98 062)	(95 954)
III	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 713	(8 272)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 713	(8 272)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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		
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


Гайдаш Оксана Евгеньевна

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специализированного фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» за 2023 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	121351, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, Молодогвардейская ул, дом 59, строение 3, помещение 1
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	1 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 № 3
Директор	Гайдаш Оксана Евгеньевна
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.

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 2023 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».

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

По нематериальным активам Фонда амортизация (износ) не начисляется.

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

11. 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.

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

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

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

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

16. 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.

17. 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).

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

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

Учет административно-управленческих расходов

20. 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».

21. 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.

22. 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.

23. 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 1370 отдельного Бухгалтерского баланса (форма № 1) по доверительному управлению, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевой капитал» (строка 1320 Бухгалтерского баланса (форма № 1) Фонда).

Учет целевых поступлений

24. 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.

25. 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 01.01.2023 сумма НМА составляла 141,7 тыс. руб., на 31.12.23 стоимость нематериальных активов не изменилась и составила 141,7 тыс. руб.

Основные средства

Объекты основных средств в фонде отсутствуют. Арендованных основных средств на балансе нет. По договору аренды Фонду передано нежилое помещение, расположенное по адресу: 121351, г. Москва, ул. Молодогвардейская, д. 59, стр. 3, помещение 1-этаж 1, комн. 2, площадью 9,7 кв. м для использования под офис.

Прочие доходы и расходы

В 2022 году прочие доходы составили 79 227,58 тыс.руб., в том числе следующие доходы управляющей компании:

- доходы, связанные с реализацией акций, паев, ОФЗ – 27 440,59 тыс.руб.;

- доходы от переоценки фин.вложений – 51 390,72 тыс.руб.;
- прочие – 396,27 тыс.руб.

В 2023 году прочие доходы составили 113 080,79 тыс.руб., в том числе следующие доходы управляющей компании:

- доходы, связанные с реализацией акций, паев, ОФЗ – 80 525,42 тыс.руб.;
- доходы от переоценки фин.вложений – 32 355,91 тыс.руб.;
- прочие – 199,46 тыс.руб.

В 2022 году прочие расходы составили 95 953,96 тыс.руб., в том числе следующие расходы управляющей компании – 95 854,34 тыс.руб.:

- расходы, связанные с реализацией акций, паев, ОФЗ – 26 763,52 тыс.руб.;
- расходы от переоценки фин.вложений – 68 462,41 тыс.руб.;
- прочие – 628,41 тыс.руб.;

расходы фонда – 99,62 тыс.руб.

В 2023 году прочие расходы составили 98 061,93 тыс.руб., в том числе следующие расходы :

- расходы, связанные с реализацией акций, паев, ОФЗ – 77 944,63 тыс.руб.;
- расходы от переоценки фин.вложений – 18 673,07 тыс.руб.;
- прочие – 1444,23 тыс.руб.

Целевое финансирование

На осуществление деятельности и содержание Фонда в 2022 г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 5 392,22 тыс.руб., в т.ч.:

- благотворительные пожертвования от коммерческих структур – 86,72 тыс.руб.;
- благотворительные пожертвования от физических лиц – 3 005,50 тыс.руб.;
- благотворительное пожертвование от Фонда «Подари жизнь» – 2 300,00 тыс.руб.

На осуществление деятельности и содержание Фонда в 2023 г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 2 058,8 тыс.руб., в т.ч.:

- благотворительные пожертвования от коммерческих структур – 58,8 тыс.руб.;
- благотворительное пожертвование от Фонда «Подари жизнь» – 2 000,00 тыс.руб.

В составе расходов по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств в сумме 1255 тыс.руб. учтены следующие расходы:

- вознаграждение управляющей компании – 1251 тыс.руб.;
- прочие расходы – 4 тыс.руб.

В течение 2023 года в распоряжение управляющей компании АО УК «Первая» средства в доверительное управление не передавались.

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».

По Договору Доверительного управления № УК-66/2021 от 13.08.2021 присвоен инвестиционный портфель со следующими характеристиками: величина допустимого риска – Убытки Клиента на инвестиционном горизонте 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.

Таблица 1

Активы и обязательства Фонда по способу управления на 31.12.2023, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	Передано в управление	Итого активы Фонда
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	142	0	142
Итого по разделу I	1100	142	0	142
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			0	0
Дебиторская задолженность	1230	74	1 121	1 195
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	121 679	121 679
Денежные средства	1250	223	4	227
Итого по разделу II	1200	297	122 804	123 101
БАЛАНС	1600	439	122 804	123 243
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Паевой фонд	1310	0	0	0

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	Передано в управление	Итого активы Фонда
1	2	3	4	5
Целевые капитал	1320	0	121 811	121 811
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	142	0	142
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0	0
Итого по разделу III	1300	142	121 811	121 953
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	0	1 124	1 124
Оценочные обязательства	1540	166	0	166
Итого по разделу V	1500	166	1 124	1 290
БАЛАНС	1700	308	122 935	123 243

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	Передано в управление	Итого активы Фонда
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	-	1 848	1 848
Проценты к получению	2320	-	6 846	6 846
Проценты к уплате	2330	-	-	
Прочие доходы	2340	-	113 081	113 081
Прочие расходы	2350	-	-98 062	-98 062
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	23 713	23 713
Налог на прибыль	2410	-	-	-
Прочее	2460	-	-	
в том числе:				
Чистая прибыль (убыток)	2400	-	23 713	23 713

Запасы

Товарно-материальные ценности учитываются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы». Как на начало, так и на конец отчетного периода (на 01.01.23 и на 31.12.23) на балансе Фонда отсутствовали МПЗ.

Дебиторская и кредиторская задолженность

На 01.01.23 на балансе Фонда дебиторская задолженность составила 174,82 тыс. руб. На конец периода (31.12.23) дебиторская задолженность составила 73,82 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов – 16,28 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 57,54 тыс. руб.
- сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму 1 124 тыс.руб., т.к. Управляющая компания учла эту сумму в составе кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.23. На конец периода (31.12.23) кредиторская задолженность составила 0,3 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.23г. на расчетном счете Фонда остаток составляет 223,4 тыс. рублей.

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.

IV. Выплаты основному управленческому персоналу

За 2023 год управленческому и административно-хозяйственному персоналу было выплачено 1 894,26 тыс. рублей, в том числе ФОТ 1 454,88 тыс.руб., сумма страховых взносов составила 439,38тыс.руб.

Таблица 3

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 2023 году была выплачена заработная плата Гайдаш Оксана Евгеньевна в размере 861,2 тыс.руб.

В 2022 году была выплачена заработная плата Гайдаш Оксана Евгеньевна в размере 138,00 тыс. руб.

V. 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.

В 2023 году на деятельность организаций в Российской Федерации продолжает оказывать 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.

Руководство произвело оценку способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Фонда отсутствует неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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 устойчивой деятельности. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

VI. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

Директор



Гайдаш О.Е.

15.02.2024

Прошнуровано, пронумеровано и

скреплено печатью 20 листов

Делопроизводитель
ООО «ФинЭкспертиза»

Макарова Ольга Михайловна

Действует на основании доверенности
№ ОБ/10724/25-ФЗ-71 от 01.07.2024

" 11 " 07 20 24 г

