



Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТ-АУДИТ"

191028, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Литейный округ вн. тер. г.,
пр-кт Литейный, д. 22, литера А, помещ. 8, 9, часть помещения 7 (5Н, 5 этаж)
тел/факс: (812) 336-81-07, www.proverim.spb.ru

Исх. № 158602/25

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Членам Совета
Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и
использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь»,*

*Членам Попечительского совета
Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и
использования целевого капитала для помощи 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» (ОГРН 1207700370074)**, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на **31 декабря 2024 года**, отчета о целевом использовании средств за **2024 год**, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за **2024 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 **Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь»** по состоянию на **31 декабря 2024 года**, финансовые результаты его деятельности и целевое использование денежных средств за **2024 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 аудируемому лицу 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 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.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» за год, закончившийся «31» декабря 2023 года, был проведен другой аудиторской организацией - Обществом с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734), выдавшей аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от «11» июля 2024 года.

Прочая информация

Руководство Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» несет ответственность за прочую информацию, которая включает в себя ряд требований Федерального закона от 30.12.2006 года № 275-ФЗ ««О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» в отношении:

- соблюдения правил ведения бухгалтерского учета всех операций, связанных с получением имущества на формирование и пополнение целевого капитала, передачей имущества, составляющего целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании;
- использования дохода от целевого капитала, распределения такого дохода в пользу иных получателей дохода от целевого капитала;
- соблюдения порядка использования на административно-управленческие расходы части пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала.

В связи с проведением нами аудита прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь», 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 Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» и нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» за 2024 год был нам предоставлен до даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

Мы не выявили никаких фактов о существенных искажениях прочей информации, содержащейся в годовом отчете Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь», которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь», несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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 лицами, отвечающими за корпоративное управление **Специализированного Фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь»**, 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.

Попова Наталья Александровна
Генеральный директор аудиторской организации,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006098336)



Аудиторская организация
ООО «ТРАНСПОРТ-АУДИТ»,
191028, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Литейный округ вн. тер. г.,
пр-кт Литейный, д. 22, литера А, помещ. 8, 9, часть помещения 7 (5Н, 5 этаж)
ОРНЗ 12006017504

20 июня 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2024

45908286

7714464843

64.99

70400 16

384

СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД
ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ
ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (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

ООО "ТРАНСПОРТ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ИНН

7813598630

Основной государственный регистрационный номер аудиторской
организации/индивидуального аудитора

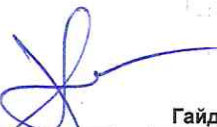
ОГРН/
ОГРНИП

1147847338022

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	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
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1364	1194	2129
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	137 375	121679	97297
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1237	227	114
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	139 976	123101	99540
	БАЛАНС	1600	139 976	123243	99682

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	139 296	121 811	99 511
	Целевые средства	1340	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1350	-	142	142
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	139 296	121 953	99 653
	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	596	1 124	29
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	84	166	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	680	1 290	29
	БАЛАНС	1700	139 976	123 243	99 682

Руководитель



(подпись)

Гайдаш Оксана Евгеньевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ФОНД ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ПОМОЩИ ФОНДУ "ПОДАРИ ЖИЗНЬ"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности		по ОКПО	45908286		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7714464843		
Фонды	/	по ОКВЭД 2	64.99		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	2328	1 848
	Проценты к получению	2320	11513	6 846
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	105 113	113 081
	Прочие расходы	2350	(107238)	(98062)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 716	23 713
	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	11 716	23 713

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


 (подпись)

Гайдаш Оксана Евгеньевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



за Январь - Декабрь 2024 г.

Дата (год, месяц, число)

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИИИ

ОКВЭД 2

по ОКППФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710003		
	2024	12	31
	45908286		
	7714464843		
	64.99		
	70400	16	
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	121 811	99 511
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	8 929	2 059
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	10 991	23 713
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	19 920	25 771
	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	(2 416)	(2 216)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 228)	(2 060)
	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	(188)	(156)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(18)	(1 255)
	Всего использовано средств	6300	(2 435)	(3 471)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	139 296	121 811

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специализированного фонда целевого капитала «Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи Фонду «Подари Жизнь» за 2024 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 2024 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 начисляется амортизация.

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 связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 в учетную политику Фонда были внесены изменения, касающиеся учета объектов нематериальных активов.

По объектам НМА Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022. На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса, а также основываясь на существенности показателей ликвидности активов принято решение об отнесении к несущественным активам нематериальных активов, первоначальная стоимость которых составляет менее 150 000 (Ста пятидесяти тысяч) рублей.

На основании п.53 ФСБУ 14/2022 в межотчетный период Фонд проводит единовременную корректировку балансовой стоимости активов, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с нормами ФСБУ 14/2022 таковыми больше не являются, поскольку их списание не способно повлиять на решения, которые будут приниматься на основании бухгалтерской отчетности внешними пользователями. Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости НМА в части влияния на чистые активы отнесен на статью "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" с применением счета 83.09 «Другие источники».

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 Iэтаж 1, комн. 2, площадью 9,7 кв. м для использования под офис.

Право на аренду учитывается на забалансовом счете 001 пообъектно.

Прочие доходы и расходы

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 2024 году прочие доходы составили 105 112,94 тыс.руб., в том числе следующие доходы управляющей компании:

- доходы, связанные с реализацией акций, паев, ОФЗ – 81 355,42 тыс.руб.;
- доходы от переоценки фин.вложений – 23 757,51 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.

В 2024 году прочие расходы составили 107 237,77 тыс.руб., в том числе следующие расходы :

- расходы, связанные с реализацией акций, паев, ОФЗ – 81 824,82 тыс.руб.;
- расходы от переоценки фин.вложений – 24 559,95 тыс.руб.;
- прочие – 853,00 тыс.руб.

Целевое финансирование

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.

На осуществление деятельности и содержание Фонда в 2024 г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 8 928,95 тыс.руб., в т.ч.:

- благотворительные пожертвования от коммерческих структур – 5 387,95 тыс.руб.;
- благотворительное пожертвование от Фонда «Подари жизнь» – 3 521,00 тыс.руб.;
- благотворительное пожертвование от физических лиц – 20,00 тыс.руб.

В течение 2024 года в распоряжение управляющей компании АО УК «Первая» были переданы средства в доверительное управление в сумме 1 291 тыс. руб.

Так же в 2024 году было принято решение о создании целевого капитала № 2 и № 3.

В ноябре 2024 года по Договору Доверительного управления № 141124-1/DU/UL от 14.11.2024 с АО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» были переданы денежные средства для открытия Целевого капитала № 2 в размере 4 013,00 тыс.руб.

В декабре 2024 года по Договору Доверительного управления № 24-ДУ-602 от 19.12.2024 с ООО «РСХБ Управление активами» были переданы денежные средства для открытия Целевого капитала № 3 в размере 3 303,00 тыс.руб.

Общая сумма активов, переданных в доверительное управление в сумме 139 296 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».

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 31.12.2024, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	ЦК № 1	ЦК № 2	ЦК № 3	Итого активы Фонда
1	2	3	4			5
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	0	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	0	0			0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Дебиторская задолженность	1230	121	1 205	38	0	1 364
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	131 085	2990	3 300	137 375
Денежные средства	1250	189	4	1 041	3	1 237
Итого по разделу II	1200	310	132 294	4 069	3 303	
БАЛАНС	1600	310	132 294	4 069	3 303	139 976
ПАССИВ						
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ						
Паевой фонд	1310	0	0	0	0	0
Целевые капитал	1320	0	131 926	4 067	3 303	139 296
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	0	0			0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0	0	0	0
Итого по разделу III	1300	0	131 926	4 067	3 303	139 296
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	1520	0	593	3	0	596
Оценочные обязательства	1540	84	0	0	0	84
Итого по разделу V	1500	84	593	3	0	680

Наименование показателя	Код	Самостоятельное управление	ЦК № 1	ЦК № 2	ЦК № 3	Итого активы Фонда
1	2	3	4			5
БАЛАНС	1700	84	132 519	4 070	3303	139 976

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Самостояте льное управление	ЦК № 1	ЦК № 2	ЦК № 3	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	0	2 328	0	0	2 328
Проценты к получению	2320	6	11 450	57	0	11 513
Проценты к уплате	2330		-		-	
Прочие доходы	2340		105 113	0	0	105 113
Прочие расходы	2350	(16)	(10 7 218)	(3)	(1)	(107 238)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10)	11 673	54	(1)	11 716

Запасы

Товарно-материальные ценности учитываются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы». Как на начало, так и на конец отчетного периода (на 01.01.24 и на 31.12.24) на балансе Фонда отсутствовали МПЗ.

Дебиторская и кредиторская задолженность

На 01.01.24 на балансе Фонда дебиторская задолженность составила 73,82 тыс. руб. На конец периода (31.12.24) дебиторская задолженность составила 120,94 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по страхованию – 26,42 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 94,52 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.24 составила 0,3 тыс. руб. На конец периода (31.12.24) кредиторская задолженность отсутствовала.

Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.24г. на расчетном счете Фонда остаток составляет 189,02 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 2024 год управленческому и административно-хозяйственному персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 2 310,44 тыс. рублей, в том числе ФОТ 1 774,53 тыс.руб., сумма страховых взносов составила 535,91тыс.руб.;

долгосрочное вознаграждение – по договору добровольного медицинского страхования в сумме 47,48 тыс.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	Брагинский А.А.	Обеспечение соответствия деятельности Фонда, п. 7 Устава	29.02.2024	Протокол заседания Совета ФЦК «Помощь фонду «ПОДАРИ ЖИЗНЬ» № 2 от 29.02.2024

В 2024 году была выплачена заработная плата Гайдаш Оксана Евгеньевна в размере 931,3 тыс.руб.

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

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 2024 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.

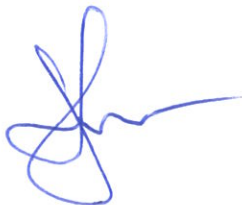
Руководство произвело оценку способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Фонда отсутствует неопределенность 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.

V. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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.

27.03.2025 г.

