

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Управляющему совету
Благотворительного фонда «Дом с маяком»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Благотворительного фонда «Дом с маяком»** (сокращенное наименование – БФ «Дом с маяком», ОГРН 1187700006614), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию **на 31 декабря 2021 года**, отчета о целевом использовании средств **за 2021 год**, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах **за 2021 год**, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств **за 2021 год**, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Благотворительного фонда «Дом с маяком»** по состоянию **на 31 декабря 2021 года**, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств **за 2021 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, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской 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 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 аудируемого лица, 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.

Сведения об аудиторской организации

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Мета-Консалтинг» (ООО «Мета-Консалтинг»)
Место нахождения	119021, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, УЛ РОССОЛИМО, Д. 17, СТР. 2, ПОМЕЩ./КОМ. Х/7
Основной государственный регистрационный номер	1027739329771
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	12006074474

Генеральный директор
ООО «Мета-Консалтинг»
Савкова Людмила Николаевна
(ОРНЗ 22006164205)

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Савкова Людмила Николаевна
(ОРНЗ 22006164205)



«23» декабря 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021	
Организация <u>Благотворительный фонд "Дом с маяком"</u>	по ОКПО			28258193
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			9701106080
Вид экономической деятельности <u>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</u>	по ОКВЭД 2			88.99
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Собственность благотворительных организаций</u>	по ОКОПФ / ОКФС			70401 50
<u>Благотворительные фонды / организаций</u>	по ОКЕИ			384
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес) 105062, Москва г, Покровка ул, д. № 25, стр. 2, кв. 7				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Мета-Консалтинг"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН			7704186996
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП			1027739329771

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	1	1	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	16 587	1 125	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	16 588	1 126	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2	Дебиторская задолженность	1230	5 188	3 617	1 697
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	153 000	175 000	230 000
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 712	7 152	2 259
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	170 900	185 769	233 956
	БАЛАНС	1600	187 488	186 895	233 956

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.7	Целевые средства	1350	167 498	183 263	233 877
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	16 588	1 126	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	184 086	184 389	233 877
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5	Заемные средства	1510	-	2 460	-
3.6	Кредиторская задолженность	1520	356	46	80
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.8	Оценочные обязательства	1540	3 046	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 402	2 506	80
	БАЛАНС	1700	187 488	186 895	233 956

Руководитель

(подпись)

Прокопьева Елена Игоревна

(расшифровка подписи)



25 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	Благотворительный фонд "Дом с маяком"		28258193		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9701106080		
Вид экономической деятельности	Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	88.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Благотворительные фонды	/ организаций		384		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - 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	-	-
3.9	Проценты к получению	2320	8 089	9 394
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.9	Прочие доходы	2340	2 500	19
	Прочие расходы	2350	(5)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 584	9 413
3.9	Налог на прибыль	2410	(241)	(282)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	93
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 343	9 224

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - 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	10 343	9 224
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Прокопьева Елена
Игоревна

(расшифровка подписи)



25 марта 2022 г.

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

Организация Благотворительный фонд "Дом с маяком"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

Коды		
0710003		
2021	12	31
28258193		
9701106080		
88.99		
70401	50	
384		

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	183 263	233 877
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	512 784	520 973
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	10 343	9 224
	Прочие	6250	-	-
3.7	Всего поступило средств	6200	523 127	530 197
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(473 631)	(537 747)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(473 631)	(537 747)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(48 648)	(41 938)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(29 108)	(19 762)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(3 847)	(5 149)
	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	(15 693)	(17 027)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(15 462)	(1 126)
	Прочие	6350	(1 151)	-
3.7	Всего использовано средств	6300	(538 892)	(580 811)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	167 498	183 263

Руководитель

(подпись)

Прокопьева Елена Игоревна

(расшифровка подписи)



25 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2021 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2021 г.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Дом с маяком» (далее – «Фонд») за 2021 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2021 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2021 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2021 г. и отчету о целевом использовании средств за 2021 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб. на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

1. Общая информация об организации

Наименование организации - Благотворительный Фонд «Дом с маяком» (далее – Фонд).

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при ее создании принято 27.03.2018 г. Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москва.

Фонд зарегистрирован ИФНС № 1 по г. Москве 12.04.2018 г. за ОГРН 1187700006614, при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения присвоен ИНН 9701106080.

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 13.04.2018 г., № записи 2187700350968.

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 23.04.2018 г.

Фонд зарегистрирован по адресу: 101000, Москва г, ул. Покровка, д. 25, стр. 2, кв. 7.

Фонд является благотворительной организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ от 11.08.1995 «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Основной целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества для осуществления благотворительной деятельности в соответствии с целями, предусмотренными действующим законодательством о благотворительной деятельности.

Деятельность Фонда направлена на реализацию следующих благотворительных программ:

- Благотворительная программа: «Помощь Детскому хоспису»;
- Благотворительная программа: «Помощь Детскому хоспису Московской области «Дом с маяком»;
- Программа «Помощь Хоспису «Дом с маяком 18+»
- Программа «Помощь БЧУ Социальный «Дом с маяком»
- Благотворительная программа «Обучение»
- Благотворительная программа «Развитие волонтерского движения»
- Благотворительная программа: «Адресная помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет».

Фонд осуществляет благотворительную деятельность в следующих целях:

- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
- социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- содействия добровольческой деятельности.

Основным видом экономической деятельности является 88.99 - Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

Учредители Фонда – Федермессер Анна Константиновна, Мониава Лидия Игоревна.

Высшим органом управления Фонда, согласно Уставу, является Управляющий совет.

По состоянию на 31.12.2021 в состав Управляющего совета входили:

- Мониава Лидия Игоревна;
- Голосова Елена Александровна;
- Федермессер Анна Константиновна;
- Мелия Марина Ивановна.

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган Исполнительный директор Прокопьева Елена Игоревна.

Бенефициар Фонда - Прокопьева Елена Игоревна.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2021 г. – 37 человек.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «Доходы».

2. Существенные элементы учетной политики

2.1 Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется Главным бухгалтером.

2.2 В Фонде применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества, для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.

2.3 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

В Фонде не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.,

2.4 При составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Фонд отражает группу статей «Целевое финансирование».

2.5 По объектам основных средств в Фонде амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа линейным способом в конце отчетного года исходя из установленного организацией срока их полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

2.6 Объект, предназначенный для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

2.7 Приобретенные Фондом основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения

- во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 «Добавочный капитал» (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества).
- 2.8 Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в бухгалтерском учете Фонда в составе запасов.
- 2.9 Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке по стоимости, указанной в договоре.
- 2.10 В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».
- 2.11 Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.
- 2.12 На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".
- 2.13 По объектам НМА амортизация не начисляется, обесценение НМА не производится.
- 2.14 Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.
- 2.15 Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- 2.16 В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы».
- 2.17 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.
- 2.18 Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Фонда включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Фонда на доставку и другие затраты, связанные с их получением.
- 2.19 При отпуске материалов для управленческих нужд Фонда и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.
- 2.20 Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Фонда, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Фонде не создаются.
- 2.21 Учет целевых поступлений на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности, на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется кассовым методом на счете 86 «Целевое финансирование», причем записи учета целевых поступлений по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (расчеты с благотворителями) производятся накопительно в течение месяца и ежемесячно (заключительными оборотами) списываются в кредит счета 86 «Целевое финансирование».

2.22 Расходование целевых средств осуществляется в соответствии Благотворительной программой Фонда, утвержденной Протоколом правления 1/2019 от 09.01.2019 г., изменения внесены протоколами № 1/2020 от 09.01.2020 г., № 1/2021 от 11.01.2021 г.

2.23 Учет расходов по уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» методом начисления с аналитикой по видам финансирования на субсчетах, по источникам финансирования и по назначению целевых средств. Распределение целевого финансирования ведется в аналитике, достаточной для обособленного учета в рамках отдельных договоров, требований благотворителей, составления бухгалтерской, финансовой, налоговой и прочей отчетности.

- Расходы по уставной непредпринимательской деятельности признаются на дату осуществления расхода и отражаются на дебете счета 86.

- Расходы по заработной плате и налогам по ней учитываются в составе расходов по начислению в последний день месяца и отражаются на счете 26.

- Расходы на материалы, приобретенные для административно-хозяйственных нужд, отражаются в момент списания материалов или передачи их в эксплуатацию.

- Расходы на услуги сторонних организаций учитываются по факту начисления или в последний день месяца, в котором имел место факт оказания данных услуг.

- Административно-хозяйственные расходы, связанные с выполнением уставных целей, учитываются в составе расходов по уставной непредпринимательской деятельности и на благотворительные программы Фонда не списываются.

2.24 Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Фонд создаёт следующие оценочные обязательства:

обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника и его среднего заработка по состоянию на отчетную дату, увеличенных на сумму соответствующих страховых взносов.

2.25 К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Фонд относит краткосрочные депозиты (срок размещения менее 12-ти месяцев), размещаемые в кредитных организациях на условиях применения условия досрочного возврата. Краткосрочные депозиты (срок размещения менее 12ти месяцев), размещаемые в кредитных организациях на условиях невозможности досрочного возврата, учитываются в составе финансовых вложений.

2.26 При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты),

выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс валюты составил на 31 декабря 2021 г. - 74,2926 руб. за 1 дол. США (на 31 декабря 2020 г. - 73,8757).

Курсовые разницы, возникшие в результате изменения официального курса иностранной валюты, устанавливаемого Центральным банком РФ, при получении целевых средств в иностранной валюте являются доходами (расходами), полученными (произведенными) в рамках целевых поступлений, которые не учитываются при определении налоговой базы.

Данные разницы отражаются в течение календарного года в бухгалтерском учете на счетах 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим переносом сальдо от указанных операций на счет 86 «Целевое финансирование».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	Поступило	Выбыло	31.12.2020
Медицинское оборудование	508	508	-	-
Оргтехника	1 214	89	-	1 125
Жилое помещение (квартира)	14 865	14 865	-	-
Итого	16 587	15 462	-	1 125

Жилое помещение получено в порядке завещания от физического лица 16.02.2021 г., оценка произведена по рыночной стоимости методом получения информации из открытых источников путем сравнения аналогичных позиций на рынке недвижимости.

3.2 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность			
Всего (строка 1230)	5 188	3 617	1 697
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89	314	7
Налоги и сборы	115	115	8
Расчеты по оплате труда	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. задолженность операторов платежных систем	4 984	3 188	1 680

3.3 Финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Банковские депозиты, доходы от капитализации которых направляются на уставную и благотворительную деятельность.	153 000	175 000	230 000
Итого финансовые вложения (строка 1240)	153 000	175 000	230 000

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	10 112	2 922	2 137
Средства в кассе	77	640	58
Средства на валютных счетах	2 326	-	-
Средства в пути	197	3 590	64
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	12 712	7 152	2 259

3.5 Заемные средства

Фонд в 3 квартале 2020 г. получил льготный кредит от ПАО «Сбербанк» в сумме 2 460 тыс. руб. в рамках господдержки СОНКО. Решение по прощению долга получено в 2021 г., покрытие расходов 2020 г. осуществлено за счёт прибыли, которая сформирована в результате признания дохода от прощения долга.

3.6 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность			
Всего (строка 1520)	356	46	80
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	245	-	-
Налоги и сборы	111	42	80

3.7. Целевые средства

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2021 г. составляет 167 498 тыс. руб.

Целевые средства Фонда сформированы за счет пожертвований юридических и физических лиц в денежной, натуральной форме, а также дохода от размещения средств на депозите и прочих внереализационных доходов, полностью направляемого на уставную деятельность.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Целевые поступления		
Гранты Фонда Президентских грантов, Комитета общественных связей и молодежной политики	912	3 324
Пожертвования от НКО	31 809	27 770
Пожертвования физических лиц и юридических лиц	465 198	488 958
Доходы от размещения средств на депозите, прочие внереализационные доходы	10 343	9 224

Доходы, полученные в натуральной форме	14 865	921
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	523 127	530 197

В рамках благотворительной программ, реализуемых Фондом, целевые средства были направлены на поддержку Благотворительного медицинского учреждения «Детский хоспис», Благотворительного медицинского учреждения «Детский хоспис Московской области «Дом с маяком», Хоспису «Дом с маяком 18+» для оказания паллиативной медицинской помощи детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет с угрожающими жизни и ограничивающими жизнь заболеваниями, направленной на избавление от боли и облегчение других тяжелых проявлений заболеваний в целях улучшения качества жизни, на реализацию утвержденных программ, а также на содержание учреждений.

В 2021 году на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с принятыми Правлением Фонда благотворительными программами и финансовым планом было израсходовано 538 892 тыс. рублей.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на целевые мероприятия в разрезе утвержденной благотворительной программы, в т.ч.	473 631	538 052
Программа: «Помощь Детскому хоспису»	297 643	323 887
Программа: «Помощь Детскому хоспису Московской области «Дом с маяком»»	123 381	201 249
Программа: «Обучение»	6 421	5 114
Программа «Развитие волонтерского движения»	2 142	1 320
Программа: «Адресная помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет»	7 434	6 482
Программа: «Помощь Хоспису «Дом с маяком 18+»	36 610	-
В т.ч. приобретение ОС	-	305
Расходы на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.	48 648	41 938
Расходы, связанные с оплатой труда административно-управленческого персонала и общехозяйственной деятельностью	29 108	19 762
Расходы по содержанию аппарата управления	3 847	5 149
Прочие управленческие расходы (комиссии платежных систем, налог на имущество, госпошлина, банковские услуги)	15 693	17 027
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	15 462	821
Прочие - возврат неиспользованных субсидий и пожертвований (строка 6350)	1 151	-
Итого использовано целевых средств (строка 6300)	538 892	580 811

3.8. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств по строке 1540 отражен резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2021 резерв на оплату отпусков составил 3046 тыс. руб.

3.9 Прочие доходы и расходы

Общая сумма прочих поступлений за 2021 год составила:

- доходы от размещения средств на депозитах 8 089 тыс. рублей (строка 2320);
- прочие доходы в сумме 2 500 тыс. руб., в т.ч. 2 460 тыс. руб. внереализационный доход от прощения долга по льготному кредиту ПАО «Сбербанк» (строка 2340).

По строке 2410 отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН за период 01.01.2021-31.12.2021 г. в сумме 241 тыс. руб.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета за 2021 г. составила 10 343 тыс. руб., которая в полном объеме направлена на финансирование уставной деятельности Фонда.

3.10 Государственная помощь

В отчетном периоде Фонд получил государственную помощь в виде гранта Фонда президентских грантов в размере 912 тыс. руб.

Фондом получена субсидия по постановлению № 1513 от 07.09.2021 г. в сумме 588 тыс. руб., которая была в полном объеме направлена на выплату заработной платы сотрудников.

3.11 Арендованные основные средства

В 2021 г. Фонд арендовал для размещения офиса следующее помещение:

Нежилое помещение (офис) общей площадью 106 м² кв. м по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр.1. Ежемесячная арендная плата – 225 тыс. руб. + переменные расходы (коммунальные платежи). Срок аренды – сентябрь 2021 – апрель 2022 г.

Договор не предусматривает возможность преимущественного выкупа помещений и возможность пролонгации.

3.12. Связанные стороны

Фонд является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется некоммерческими организациями, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» Фонд сообщает об операциях, проведенных со связанными сторонами:

Фонд включает в категорию управленческого персонала исполнительного директора и директора по развитию.

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу в 2021 г., включая страховые взносы, составили 3 483 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами Фонд не осуществлял.

3.13 События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков. В частности, с 25 февраля 2022 года такие страны как США, Великобритания и страны Евросоюза, ввели санкции против банка «Открытие», ПАО «Сбербанк», в котором открыты банковские счета Фонда.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

У Фонда отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В связи с введением в действие новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») в учетную политику Фонда с 01.01.2022 г. вносятся следующие изменения в порядок учета основных средств и капитальных вложений:

1. По объектам основных средств Фонда с 01.01.2022 г. начисляется амортизация. Фонд определил, что изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 Стандарта, признаются на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, накопленная амортизация, определенная в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом отражается на 01.01.2022 г. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

2. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ начисления амортизации – линейный.

Начисление амортизации по основным средствам, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных

функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

4. Элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования в учете Фонда проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

5. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Группы и виды основных средств учреждения с лимитом стоимости приведены в таблице:

Вид основных средств	Группа основных средств	Наименование основных средств в группе	Лимит стоимости, руб.
Машины и оборудование	Мебель медицинская	Кровати медицинские специализированные, стулья санитарные и пр.	40 000,00
	Оборудование подъемно-транспортное	Подъемники, ходунки, опоры для стояния и пр.	40 000,00
Офисное оборудование	Машины офисные	Ноутбуки, МФУ, принтеры, моноблоки, персональные компьютеры и пр.	100 000,00
Здания	Помещения жилые/нежилые	Квартира жилая	100 000,00
Другие виды основных средств	Мебель для офиса, электроприборы и пр.	Офисная мебель	100 000,00

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основного средства не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В связи с увеличением лимита стоимости части основных средств до 100 000 руб., объекты, входящие в эту группу, подлежат переводу в малоценное оборудование на 31.12.2021 с отражением информации на забалансовом учете для осуществления контроля за их движением и сохранностью.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю в связи с тем, что не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи

материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Исключение составляет группа «Недвижимость» - ликвидационная стоимость объектов по данной группе составляет 50 % от первоначальной стоимости.

6. Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

7. Фонд не применяет положение п.п 15-17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

8. Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

9. Фонд учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они превышают 500 тыс. руб. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся.

10. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Фонде с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Результаты изменения учетной политики на 31.12.2021 отражены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	До изменений	Выведено из состава ОС	Начислена амортизация	После изменений
Медицинское оборудование	508	-	54	454
Оргтехника	1 214	1214	-	0
Жилое помещение	14 865	-	413	14 452
Итого основные средства	16 587	1 214	467	14 906

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы Фонда относится на статью «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

3.14 Условные обязательства и условные активы

Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Фонда отсутствуют.

3.15 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фонд не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Руководствуясь проведенной оценкой способности осуществлять уставную деятельность в условиях новой коронавирусной инфекции, были сделаны выводы о возможности непрерывной деятельности.

Исполнительный директор

«25» марта 2022 г.



Handwritten signature in blue ink.

Прокопьева Е.И.

Прошнуровано и пронумеровано
23 лист а



Генеральный директор
ООО "Мета-Консалтинг"
Л.Н. Савкова