

## **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 2022 года**, отчета о целевом использовании средств за **2022 год**, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за **2022 год**, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за **2022 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 2022 года**, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за **2022 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. X/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  
Лыткина Светлана Георгиевна  
(ОРНЗ 22006270912)



«15» сентября 2023 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация <b>Благотворительный фонд "Дом с маяком"</b>	по ОКПО	28258193		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9701106080		
Вид экономической деятельности <b>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</b>	по ОКВЭД 2	88.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
<b>Благотворительные фонды / организаций</b>	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес) <b>101000, Москва г, Покровка ул, д. № 25, стр. 2, кв. 7</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

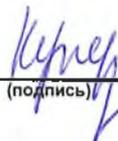
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "Мета-Консалтинг"**

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	1	1	1
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	14 574	14 906	1 125
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>14 575</b>	<b>14 907</b>	<b>1 126</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2	Дебиторская задолженность	1230	4 657	5 188	3 617
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	252 325	153 000	175 000
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	60 871	12 712	7 152
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>317 853</b>	<b>170 900</b>	<b>185 769</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>332 428</b>	<b>185 807</b>	<b>186 895</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.6	Целевые средства	1350	313 850	167 498	183 263
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	14 575	14 907	1 126
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	328 425	182 405	184 389
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	2 460
3.5	Кредиторская задолженность	1520	351	356	46
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.7	Оценочные обязательства	1540	3 652	3 046	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 003	3 402	2 506
	<b>БАЛАНС</b>	1700	332 428	185 807	186 895

Руководитель



(подпись)

Куперштох Елена Игоревна  
(расшифровка подписи)



22 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2022 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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31	12	2022
----	----	------

28258193

9701106080

88.99

70401

50

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	-	-
3.8	Проценты к получению	2320	20 627	8 089
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.8	Прочие доходы	2340	17	2 500
	Прочие расходы	2350	(7)	(5)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 637	10 584
3.9	Налог на прибыль	2410	(578)	(241)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(578)	(241)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	1	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 060	10 343

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	20 060	10 343
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Куперштох Елена Игоревна

(расшифровка подписи)



22 марта 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2022 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**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2022	12	31
28258193		
9701106080		
88.99		
70401	50	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	167 498	183 263
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	9 680	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	646 894	512 784
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	20 060	10 343
	Прочие	6250	-	-
3.6	Всего поступило средств	6200	676 634	523 127
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(482 813)	(473 631)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(482 813)	(473 631)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(47 469)	(48 648)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(29 859)	(29 108)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(2 731)	(3 847)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(930)	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(13 949)	(15 693)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(15 462)
	Прочие	6350	-	(1 151)
3.6	Всего использовано средств	6300	(530 282)	(538 892)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	313 850	167 498

Руководитель

*Куку*  
(подпись)

Купершох Елена Игоревна

(расшифровка подписи)



22 марта 2023 г.

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022 г.  
и отчету о целевом использовании средств за 2022 г.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Дом с маяком» (далее – «Фонд») за 2022 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2022 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2022 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022 г. и отчету о целевом использовании средств за 2022 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 31.12.2022 г. в состав Управляющего совета входили:

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

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

Бенефициар Фонда - Куперштох Елена Игоревна.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 г. – 38 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.,

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

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 В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых Фонд создан;
- в) предназначен для использования Фондом в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение Фондом целей, ради которых он создан.

- 2.6 По объектам основных средств Фонда с 01.01.2022 г. начисляется амортизация. 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" и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».
- 2.7 Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.
- 2.8 Фонд не учитывает в качестве основных средств активы, характеризующиеся одновременно признаками, перечисленными в п.2.5, но имеющие стоимость ниже лимитов, установленных для соответствующих групп. В случае 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.
- Группы основных средств и лимиты стоимости:
- машины и оборудование – 40 000,00 руб.;
  - офисное оборудование – 100 000,00 руб.
  - здания – 100 000,00 руб.
  - другие виды основных средств – 100 000,00 руб.
- 2.9 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).
- 2.10 Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю в случае, если Фондом не ожидаются поступления от выбытия этого объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. По группе «Здания» ликвидационная стоимость объектов устанавливается в размере 50 % от первоначальной стоимости.
- 2.11 Фонд не применяет положение п.п 15-17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.
- 2.12 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.
- 2.13 Фонд учитывает завершённые 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.
- 2.14 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Фонд не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Балансовая

стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящей учетной политикой таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов

2.15 Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

2.16 Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.17 В качестве нематериальных активов (НМА) к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

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

2.19 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".

2.20 По объектам НМА амортизация не начисляется, обесценение НМА не производится.

2.21 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.

2.22 В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы».

2.23 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.

2.24 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.

2.25 При отпуске материалов для управленческих нужд Фонда и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

2.26 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. Материальные ценности, полученные Фондом для безвозмездной передачи благополучателям (физическим и юридическим лицам), не признаются запасами. В бухгалтерской отчетности такие ценности отражаются в составе прочих оборотных активов.

2.27 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».

2.28 Расходование целевых средств осуществляется в соответствии Благотворительной программой Фонда.

2.29 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.

2.30 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.

2.31 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.

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

2.33 Краткосрочные депозиты (срок размещения менее 12 месяцев), размещаемые в кредитных организациях на условиях невозможности досрочного возврата, учитываются в составе финансовых вложений.

2.34 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 2022 г. - 70,3375 руб. за 1 дол. США (на 31 декабря 2021 г. - 74,2926, 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Медицинское оборудование	362	454	-
Оргтехника	-	-	1 125
Жилое помещение (квартира)	142 12	14 452	-
<b>Итого основные средства (строка 1150)</b>	<b>14 574</b>	<b>14 906</b>	<b>1 125</b>

#### Движение основных средств в течение отчетного периода

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период, год	Перв. ст-ть ОС на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Поступило	Выбыло	Перв. ст-ть ОС на конец года	Накопленная амортизация на конец года
Медицинское оборудование	2022	508	(54)	-	-	508	(145)
	2021*	-	-	508	-	508	(54)
Оргтехника	2022	-	-	-	-	-	-
	2021*	1 125	-	89	(1 214)	-	-
Жилое помещение (квартира)	2022	14 865	(413)	-	-	14 865	(654)
	2021*	-	-	14 865	-	14 865	(413)
<b>Итого основные средства (строка 1150)</b>	2022	<b>15 373</b>	<b>(467)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 373</b>	<b>(799)</b>
	2021*	<b>1 125</b>	<b>-</b>	<b>15 462</b>	<b>(1 214)</b>	<b>15 373</b>	<b>(467)</b>

\*с учетом влияния изменения учетной политики

В связи с введением в действие новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения") в учетную политику Фонда с 01.01.2022 г. внесены изменения в порядок учета основных средств и капитальных вложений.

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
<b>Итого основные средства (строка 1150)</b>	<b>16 587</b>	<b>(1 214)</b>	<b>(467)</b>	<b>14 906</b>

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» (строка 1360).

### 3.2 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2	89	314
Налоги и сборы	-	115	115
Расчеты по оплате труда	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. задолженность операторов платежных систем	4 655	4 984	3 188
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>4 657</b>	<b>5 188</b>	<b>3 617</b>

### 3.3 Финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Банковские депозиты, доходы от капитализации которых направляются на уставную и благотворительную деятельность.	252 325	153 000	175 000
<b>Итого финансовые вложения (строка 1240)</b>	<b>252 325</b>	<b>153 000</b>	<b>175 000</b>

### 3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	60 871	10 112	2 922
Средства в кассе	-	77	640
Средства на валютных счетах	-	2 326	-
Средства в пути	-	197	3 590
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>60 871</b>	<b>12 712</b>	<b>7 152</b>

### 3.5 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72	245	-
Налоги и сборы	279	111	42
<b>Всего (строка 1520)</b>	<b>351</b>	<b>356</b>	<b>46</b>

### 3.6 Целевые средства

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2022 г. составляет 313 850 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	2022	2021
<b>Целевые поступления</b>		
Гранты Фонда Президентских грантов, Комитета общественных связей и молодежной политики, ДТСЗН	9 680	912 _
Пожертвования от НКО	85 561	31 809
Пожертвования физических лиц и юридических лиц	560 033	465 198
Доходы от размещения средств на депозите, прочие внереализационные доходы	20 060	10 343
Доходы, полученные в натуральной форме	1 300	14 865
<b>Итого поступило целевых средств (строка 6200)</b>	<b>676 634</b>	<b>523 127</b>

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+» и Благотворительному частному учреждению Социальный «Дом с маяком» 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 2022 году на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с принятыми Правлением Фонда благотворительными программами и финансовым планом было израсходовано 530 282 тыс. рублей.

	Тыс. руб.	
Наименование показателя	2022	2021
Расходы на целевые мероприятия в разрезе утвержденной благотворительной программы, в т.ч.	482 813	473 631
Программа: «Помощь Детскому хоспису»	269 164	297 643
Программа: «Помощь Детскому хоспису Московской области «Дом с маяком»»	146 657	123 381
Программа: «Обучение»	4 193	6 421
Программа «Развитие волонтерского движения»	2 572	2 142
Программа: «Адресная помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет»	4 327	7 434
Программа: «Помощь Хоспису «Дом с маяком 18+»	46 200	36 610
Программа: «Помощь Социальному Дому с маяком»	9 700	-
Расходы на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.	47 469	48 648
Расходы, связанные с оплатой труда административно-управленческого персонала и общехозяйственной деятельностью	29 859	29 108
Расходы по содержанию аппарата управления	3 661	3 847
Прочие управленческие расходы (комиссии платежных систем, налог на имущество, госпошлина, банковские услуги)	13 949	15 693
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-	15 462
Прочие - возврат неиспользованных субсидий и пожертвований (строка 6350)	-	1 151
<b>Итого использовано целевых средств (строка 6300)</b>	<b>530 282</b>	<b>538 892</b>

### 3.7. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств по строке 1540 отражен резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2022 резерв на оплату отпусков составил 3 652 тыс. руб.

Тыс. руб.

Программа	На 31.12.2022	Использовано в 2022 г	Начислено в 2022 г	На 31.12.2021
Программа "Помощь Детскому хоспису"	382	454	517	319
Программа "Адресная помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым в возрасте до 25 лет"	159	441	290	310
Программа "Помощь Детскому хоспису МО "Дом с маяком"	782	352	734	400
Программа "Обучение"	64	377	214	227
Программа "Развитие волонтерского движения"	123	118	201	40
Административно- управленческий аппарат	2 142	2 083	2 475	1 750
<b>Итого</b>	<b>3 652</b>	<b>3 825</b>	<b>4 431</b>	<b>3 046</b>

### 3.8 Прочие доходы и расходы

Общая сумма прочих поступлений за 2022 год составила:

- доходы от размещения средств на депозитах 20 627 тыс. рублей (строка 2320);
- прочие доходы в сумме 17 тыс. руб.- курсовые разницы (строка 2340).

По строке 2410 отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН за 2022 г. в сумме 578 тыс. руб.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета за 2022 г. составила 20 060 тыс. руб. и полном объеме направлена на финансирование уставной деятельности Фонда.

### 3.9 Государственная поддержка

В отчетном периоде Фонд получил государственную поддержку в виде гранта Фонда президентских грантов в размере 4 390 тыс. руб.

Фондом получен грант в виде субсидии в сумме 4 405 тыс. руб. от ДТСЗН г. Москвы, срок реализации проекта с 01.01.2023 г.

Также была получена субсидия на возмещение затрат, связанных с сохранением занятости и использованием информационных технологий, от Комитета общественных связей и молодежной политики г. Москвы в сумме 885 тыс. руб.

### 3.10 Арендованные основные средства

В 2022 г. Фонд арендовал для размещения офиса следующие помещения:

Нежилое помещение (офис) общей площадью 106 м<sup>2</sup> кв. м по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр.1. Ежемесячная арендная плата – 225 тыс. руб. + переменные расходы (коммунальные платежи). Срок аренды – январь 2022 – апрель 2022 г.

Нежилое помещение (офис) общей площадью 74,2 м<sup>2</sup> кв. м по адресу: г. Москва, ул. Садовническая, д. 24, стр.6. Помещение предоставлено в безвозмездное временное пользование на срок июль 2022 – май 2023 г.

Договоры не предусматривают возможность преимущественного выкупа помещений и возможность пролонгации.

### 3.11. 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:

Связанная сторона	Вид операции	Основание	Сумма операции, тыс. руб.	Признак
Детский хоспис МСК	Благотворительное пожертвование	Договор № 2073 от 10.01.2022 г	261 000	Член правления Мониава Л.И.- директор по развитию в ДХ
Детский хоспис МО	Благотворительное пожертвование	Договор № 387 от 11.01.2022 г	137 500	Учредитель БФ «Дом с маяком»
Детский хоспис 18+	Благотворительное пожертвование	Договор № 666 от 10.01.2022 г	46 200	Учредитель БФ «Дом с маяком»
БЧУ Социальный дом «Дом с маяком»	Благотворительное пожертвование	Договор № 732 от 10.01.2022 г	9 700	Учредитель БФ «Дом с маяком»
Управленческий персонал БФ Дом с маяком (исполнительный директор, директор по развитию)	Оплата труда, страховые взносы		4 498	

### 3.12 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. 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.

### **3.13 Условные обязательства и условные активы**

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

### **3.14. Риски хозяйственной деятельности**

Деятельность Фонда объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью ведения деятельности, обеспечивают его устойчивое развитие.

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового и валютного законодательства. В 2022 году появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с проводимой СВО и ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

Руководство Фонда считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Фонд не участвовал в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности на отчетную дату и дату подписания отчетности.

### **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.

Исполнительный директор  
«22» марта 2023 г.



Куперштох Е.И.

Прошнуровано и пронумеровано

23 лист а

Генеральный директор

ООО «Мета-Консалтинг»

Л.Н. Савкова

