

## 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 2023 года**, отчета о целевом использовании средств **за 2023 год**, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах **за 2023 год**, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств **за 2023 год**, включая основные положения 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 2023 года**, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств и их движение **за 2023 год** в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства аудируемого лица и Управляющего совета 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.

Управляющий совет несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Управляющим советом, доводя до его 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)

«20» ноября 2024 года

## Бухгалтерский баланс


на 31 декабря 2023 г.

				<b>Коды</b>
Форма по ОКУД				<b>0710001</b>
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
Организация <u>Благотворительный фонд "Дом с маяком"</u>	по ОКПО	<b>28258193</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>9701106080</b>		
Вид экономической деятельности <u>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</u>	по ОКВЭД 2	<b>88.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Собственность благотворительных организаций</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>70401</b>	<b>50</b>	
<b>Благотворительные фонды / организаций</b>				
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <u>101000, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Покровка, д. 25, стр. 2, кв. 7</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Мета-Консалтинг"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7704186996</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027739329771</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	1	1
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	14 161	14 574	14 906
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	14 161	14 575	14 907
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2	Дебиторская задолженность	1230	11 820	4 657	5 188
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	311 830	252 325	153 000
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	59 566	60 871	12 712
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	383 216	317 853	170 900
	<b>БАЛАНС</b>	1600	397 377	332 428	185 807

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.6	Целевые средства	1350	380 447	313 850	167 498
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	14 161	14 575	14 907
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	394 608	328 425	182 405
	<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	-	-	-
3.5	Кредиторская задолженность	1520	494	351	356
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.7	Оценочные обязательства	1540	2 275	3 652	3 046
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 769	4 003	3 402
	<b>БАЛАНС</b>	1700	397 377	332 428	185 807

Руководитель



(подпись)

Власова Марина Николаевна

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	<b>0710002</b>		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<b>Благотворительный фонд "Дом с маяком"</b>		<b>28258193</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>9701106080</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</b>	по ОКВЭД 2	<b>88.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
<b>Благотворительные фонды</b>	<b>/</b>		<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.8	Проценты к получению	2320	26 895	20 627
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	17
	Прочие расходы	2350	-	(7)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 895	20 637
3.8	Налог на прибыль	2410	(783)	(578)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(783)	(578)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	1
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 112	20 060

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	26 112	20 060
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

**Власова Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

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

Организация <b>Благотворительный фонд "Дом с маяком"</b>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
Вид экономической деятельности <b>Предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки</b>		по ОКПО	0710003		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Собственность благотворительных организаций</b>		ИНН	28258193		
<b>Благотворительные фонды / организаций</b>		по ОКВЭД 2	9701106080		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКПФ / ОКФС	88.99		
		по ОКЕИ	70401	50	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	313 850	167 498
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	9 680
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	615 307	646 894
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	26 112	20 060
	Прочие	6250	-	-
3.6	<b>Всего поступило средств</b>	6200	641 419	676 634
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(535 286)	(482 813)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(535 286)	(482 813)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(39 035)	(47 469)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(25 439)	(29 859)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 861)	(2 731)
	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	(11 735)	(13 949)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(501)	-
3.6	<b>Всего использовано средств</b>	6300	(574 822)	(530 282)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	380 447	313 850

Руководитель

(подпись)

**Власова Марина Николаевна**

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.



## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 г.  
и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Дом с маяком» (далее – «Фонд») за 2023 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2023 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2023 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 г. и отчету о целевом использовании средств за 2023 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 следующей благотворительной программы:

Комплексная поддержка организаций, оказывающих благотворительную, паллиативную медицинскую и социальную помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым (изменения внесены решением Управляющего совета БФ «Дом с маяком» протокол № 1/2023 от 01.01.2023 г.).

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 31.12.2023 г. 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 Власова Марина Николаевна.

Так как Фонд является унитарной, не имеющей членства некоммерческой организацией, преследующей социальные и иные общественно полезные цели, в соответствии с абзацем седьмым п.п. 2 п. 1 ст. 7 Закона N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем может быть указан руководитель исполнительного органа некоммерческой организации, в связи с чем бенефициарным владельцем Фонда признана Власова Марина Николаевна.

Численность работающих на 31.12.2023 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 бухгалтерском балансе 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 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 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

2.14 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.

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

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

- 2.17 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
- 2.18 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".
- 2.19 По объектам НМА амортизация не начисляется, обесценение НМА не производится.
- 2.20 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.
- 2.21 В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы».
- 2.22 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.
- 2.23 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.
- 2.24 При отпуске материалов для управленческих нужд Фонда и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.
- 2.25 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.
- 2.26 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».
- 2.27 Расходование целевых средств осуществляется в соответствии Благотворительной программой Фонда.
- 2.28 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.

2.29 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.

2.30 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.

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

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

2.33 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 2023 г. – 89,6883 руб. за 1 дол. США (на 31 декабря 2022 г. – 70,3375, на 31 декабря 2021 г. – 74.2926).

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	31.12.2023	31.12.2022
Медицинское оборудование	190	362
Жилое помещение (квартира)	13 971	14 212
<b>Итого основные средства (строка 1150)</b>	<b>14 161</b>	<b>14 574</b>

#### Движение основных средств в течение отчетного периода

Тыс. руб.

Наименование показателя	Перв. ст-ть ОС на 31.12.23	Нач. амортизация 31.12.23	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Перв. ст-ть ОС на 31.12.22	Нач. амортизация на 31.12.22
Медицинское оборудование	387	(197)	-	(121)	(52)	508	(145)
Жилое помещение (квартира)	14 865	(894)	-	-	(240)	14 865	(654)
<b>Итого основные средства (строка 1150)</b>	<b>15 252</b>	<b>(1 091)</b>	<b>-</b>	<b>(121)</b>	<b>(292)</b>	<b>15 373</b>	<b>(799)</b>

#### 3.2 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21	2
Налоги и сборы	28	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. задолженность операторов платежных систем	11 771	4 655
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>11 820</b>	<b>4 657</b>



### 3.3 Финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Банковские депозиты, доходы от капитализации которых направляются на уставную и благотворительную деятельность.	311 830	252 325
<b>Итого финансовые вложения (строка 1240)</b>	<b>311 830</b>	<b>252 325</b>

### 3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	59 559	60 871
Средства в кассе	7	-
Средства на валютных счетах	-	-
Средства в пути	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>59 566</b>	<b>60 871</b>

### 3.5 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78	72
Налоги и сборы	416	279
<b>Всего (строка 1520)</b>	<b>494</b>	<b>351</b>

### 3.6 Целевые средства

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2023 г. составляет 380 447 тыс. руб.

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
<b>Целевые поступления</b>		
Гранты Фонда Президентских грантов, Комитета общественных связей и молодежной политики, ДТСЗН	-	9 680
Пожертвования от НКО	75 034	85 561
Пожертвования физических лиц и юридических лиц	540 238	560 033
Доходы от размещения средств на депозите, прочие внереализационные доходы	26 112	20 060

Поступления в натуральной форме	35	1 300
<b>Итого поступило целевых средств (строка 6200)</b>	<b>641 419</b>	<b>676 634</b>

В рамках благотворительной программы, реализуемой 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 2023 году на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с принятыми Правлением Фонда благотворительными программами и финансовым планом было израсходовано 574 822 тыс. рублей.

	Тыс. руб.	
Наименование показателя	2023	2022
Расходы на целевые мероприятия в разрезе утвержденной благотворительной программы, в т.ч.	(535 286)	(482 813)
Программа «Комплексная поддержка организаций, оказывающих благотворительную, паллиативную медицинскую и социальную помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым»	(535 286)	-
Программа: «Помощь Детскому хоспису»	-	(269 164)
Программа: «Помощь Детскому хоспису Московской области «Дом с маяком»»	-	(146 657)
Программа: «Обучение»	-	(4 193)
Программа «Развитие волонтерского движения»	-	(2 572)
Программа: «Адресная помощь неизлечимо больным детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет»	-	(4 327)
Программа: «Помощь Хоспису «Дом с маяком 18+»	-	(46 200)
Программа: «Помощь Социальному Дому с маяком»	-	(9 700)
Расходы на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.	(39 035)	(47 469)
Расходы, связанные с оплатой труда административно-управленческого персонала и общехозяйственной деятельностью	(25 439)	(29 859)
Расходы по содержанию аппарата управления	(1 861)	(3 661)
Прочие управленческие расходы (комиссии платежных систем, банковские услуги и т.п.)	(11 735)	(13 949)

Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-	-
Прочие - возврат неиспользованных субсидий и пожертвований (строка 6350)	(501)	-
<b>Итого использовано целевых средств (строка 6300)</b>	<b>(574 822)</b>	<b>(530 282)</b>

### 3.7 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств по строке 1540 отражен резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2023 резерв на оплату отпусков составил 2 275 тыс. руб.

Тыс. руб.

	На 31.12.2023	Использовано в 2023 г	Начислено в 2023 г	На 31.12.2022
Сотрудники, участвующие в реализации благотворительных программ	1 307	(2 611)	2 408	1 510
Административно-управленческий аппарат	968	(2 703)	1 529	2 142
<b>Итого</b>	<b>2 275</b>	<b>(5 314)</b>	<b>3 937</b>	<b>3 652</b>

### 3.8 Доходы и расходы приносящей доход деятельности

Доходы от размещения средств на депозитах составили 26 895 тыс. рублей (строка 2320);

По строке 2410 отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН за 2023 г. в сумме 783 тыс. руб.

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета за 2023 г. составила 26 112 тыс. руб. и полном объеме направлена на финансирование уставной деятельности Фонда.

### 3.9 Государственная поддержка

В отчетном периоде Фонд не получал государственную поддержку в виде грантов и субсидий.

### 3.10 Помещение в безвозмездном пользовании

В 2023 г. Фонд использовал для размещения офиса следующее помещение:

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. с возможностью 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 № 896 от 01.01.2023 г	271 975	Член правления Мониава Л.И.- директор по развитию в ДХ
Детский хоспис МО	Благотворительное пожертвование	Договор № 897 от 01.01.2023 г	154 250	Учредитель БФ «Дом с маяком»
Детский хоспис 18+	Благотворительное пожертвование	Договор № 155 от 01.01.2023 г	59 125	Учредитель БФ «Дом с маяком»
БЧУ Социальный дом «Дом с маяком»	Благотворительное пожертвование	Договор № 10 от 01.01.2022 г	18 000	Учредитель БФ «Дом с маяком»
Управленческий персонал БФ Дом с маяком (исполнительный директор, директор по развитию)	Оплата труда, страховые взносы		3 780	

Других операций со связанными сторонами Детский хоспис не осуществлял.

### 3.12 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние отсутствуют. 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 Оценочные значения

К оценочным значениям Фонд относит сроки полезного использования основных средств. Изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за 2023 г., не было.

### 3.15 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 2023 году появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

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

### 3.16 Существующие и потенциальные иски против Фонда

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

### 3.17 Информация по прекращаемой деятельности

Фонд в отчетном периоде и обозримом будущем не имеет и не планирует иметь отдельных активов, которые в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» считаются долгосрочными активами для продажи.

### 3.18 Непрерывность деятельности

Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. 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.

Исполнительный директор  
«27» марта 2024 г.



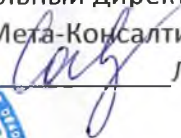
Власова М.Н.

Пронумеровано и пронумеровано

27 лист

Генеральный директор

ООО "Мета-Консалтинг"



Л.Н. Савкова

