



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ  
«ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО АУДИТА»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА ПОМОЩИ  
ДЕТЯМ И ВЗРОСЛЫМ "ДАРИТЬ НАДЕЖДУ"  
ЗА 2022 ГОД**

г.Казань, 2024 г.

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Учредителям Благотворительного фонда  
помощи детям и взрослым "Дарить надежду"

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда помощи детям и взрослым "Дарить надежду" (ОГРН 1141600000211, 420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Горького, здание 10, корпус А, офис 476), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств, 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, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда помощи детям и взрослым "Дарить надежду" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также целевое использование средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства и учредителей Фонда за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Учредители Фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с учредителями аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем учредителям аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали участника обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Денисов Александр Сергеевич  
Генеральный директор аудиторской организации  
(ОРНЗ 21206028205)

Алексеева Ирина Геннадьевна  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 20206020363)



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью  
"Аудиторская компания "Центр Профессионального Аудита"  
Основной государственный регистрационный номер: 1097746531618  
420029, Россия, Республика Татарстан, г.Казань,  
ул. Академика Кирпичникова, д.21/14, помещение 31.  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"  
ОРНЗ: 12006146136.

«8» апреля 2024 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организация	<b>Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду"</b>	ИНН	<b>44941637</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>1655259197</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКФС / ОКФС	<b>64.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКЕИ	<b>20200</b>	<b>50</b>	
<b>Общественные организации</b>	<b>/ организаций</b>		<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	<b>420015, Татарстан респ, городской округ город Казань, Казань г, Горького ул, здание 10, корпус А, офис 47б</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>ООО "АК "ЦПА"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>7728709758</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	<b>1097746531618</b>		

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	52	52	52
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	52	52	52
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	30	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 218	11 689	9 234
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	11 248	11 689	9 234
	<b>БАЛАНС</b>	1600	11 300	11 741	9 286

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	-	-	-
	Целевые средства	1350	11 248	11 689	9 234
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	52	52	52
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	11 301	11 741	9 286
	<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	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	11 301	11 741	9 286

Руководитель

  
 (подпись)

 Дзозуашвили Марина  
 Николаевна  
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организация	<b>Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду"</b>	по ОКПО	<b>44941637</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>1655259197</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКВЭД 2	<b>64.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>20200</b>	<b>50</b>	
<b>Общественные организации</b>	<b>/ организаций</b>		<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(656)	(431)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(656)	(431)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(656)	(431)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 440	483
	Прочие расходы	2350	(27)	(24)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	757	28
	Налог на прибыль	2410	(43)	(14)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	714	14

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	714	14
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)


**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



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

Организация <b>Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду"</b> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b> Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Собственность благотворительных организаций</b> <b>Общественные организации / организаций</b> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД Дата (год, месяц, число)	<b>Коды</b> <b>0710003</b>					
	по ОКПО	<table border="1"> <tr> <td><b>2022</b></td> <td><b>12</b></td> <td><b>31</b></td> </tr> </table>	<b>2022</b>	<b>12</b>	<b>31</b>	<b>44941637</b>	
	<b>2022</b>	<b>12</b>	<b>31</b>				
	ИНН	<b>1655259197</b>					
	по ОКВЭД 2	<b>64.99</b>					
	по ОКОПФ / ОКФС	<table border="1"> <tr> <td><b>20200</b></td> <td><b>50</b></td> </tr> </table>	<b>20200</b>	<b>50</b>	<b>384</b>		
<b>20200</b>	<b>50</b>						
по ОКЕИ	<b>384</b>						

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	11 741	9 286
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	12 698	12 119
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 440	483
	Прочие	6250	-	-
	<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>14 138</b>	<b>12 602</b>
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(13 864)	(9 658)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(13 864)	(9 658)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(620)	(408)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(620)	(408)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(95)	(81)
	<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>(14 579)</b>	<b>(10 147)</b>
	<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>6400</b>	<b>11 300</b>	<b>11 741</b>

Руководитель  (подпись)  
  
**Дзозуашвили Марина Николаевна**  
 (расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	-
	5110	за 2021г.	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: <>	5181	за 2022г.	52	-	-	-	52
	5191	за 2021г.	52	-	-	-	52

Руководитель



(подпись)

Дзозуашвили Марина  
Николаевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.





**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Дзозуашвили Марина  
Николаевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	-	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-
	5530	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	-	-	30	-	-	-	-	-	X	-	-	30	-
	5520	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5580	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5570	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

  
(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Дзозуашвили Марина  
Николаевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

*Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить  
Надежду"*

*Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств  
Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить  
Надежду" за 2022 год*

## Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....	4
1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2.	ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ. ....	5
1.3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ. ....	5
2.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ФОНД ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ....	5
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. ....	7
3.2.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. ....	8
	СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕДАННЫХ В АРЕНДУ, ОТРАЖАЕТСЯ ПО СТРОКЕ 1160 «ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ» ЗА МИНУСОМ НАЧИСЛЕННОГО ИЗНОСА: ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
3.4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	10
3.4.1.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.4.2.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.6.	ЗАПАСЫ. ....	10
3.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ....	12
3.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА. ....	13
3.9.	ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ. ....	14
3.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. ....	14
3.11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.12.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.13.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК). ...	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.14.1.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.15.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.16.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ...	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3.17.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ....	15

<b>3.18. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ.</b> .....	16
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.</b> .....	16
<b>4.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ. .. ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>	
<b>4.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.</b> .....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
<b>4.3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.</b> .....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
<b>4.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.</b> .....	16
<b>4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЛОГИ, ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (АКТИВЫ).</b> <b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>	
<b>4.6. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.</b> .....	17
<b>5.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.</b> .....	19
<b>5.3. РИСК ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ ИЛИ ПРОЦЕНТНЫЙ РИСК.</b> .....	19
<b>5.4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.</b> .....	20
<b>5.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.</b> .....	20
<b>5.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.</b> .....	20
<b>5.7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.</b> .....	20
<b>5.8. ВАЛЮТНЫЙ РИСК.</b> .....	21
<b>5.9. КРЕДИТНЫЙ РИСК.</b> .....	21
<b>5.10. РИСК ЛИКВИДНОСТИ.</b> .....	21
<b>5.11. Непрерывность деятельности.</b> .....	<b>21</b>
<b>5.12. Изменения в Учетной политике Фонда на 2022.</b> .....	<b>22</b>
<b>5.13. Информация о событиях после отчетной даты.</b> .....	<b>22</b>

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1.Общая информация**

Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду", поставлено на учет 03.02.2014 в Межрайонная ИФНС России № 14 по Республике Татарстан

Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду" в ЕГРЮЛ зарегистрировано под номером 1141600000211 на основании свидетельства от 03.02.2014г. серия 16№006871996

Полное наименование - Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду"

ОКВЭД 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду" (далее – Фонд) являются:

64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

Активы Фонд а расположены на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Фонда: 420015, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Горького, зд. 10а, помещ. 476

Почтовый адрес Фонда: 420015, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Горького, зд. 10а, помещ. 476

Среднесписочная численность сотрудников Фонда:

<b>31.12.2022 г.</b>	<b>31.12.2021 г.</b>	<b>31.12.2020 г.</b>
2	2	2

Учредителями организации являются граждане РФ Федоров А.С.,Дзозуашвили М.Н., Гатцук Е.Н., Хисамиев И.И.

Уставного капитала Фонд не имеет.  
Коммерческую деятельность Фонд не осуществляет.

### **1.2. Территориально обособленные подразделения.**

По состоянию на 31.12.2022 г. Благотворительный фонд помощи детям и взрослым "Дарить Надежду" не имеет в своем составе обособленных подразделений.

### **1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах.**

Единоличный исполнительный орган Фонда избран решением общего собрания учредителей 22.04.2020 (протокол № б.н.).

Директор – ДЗОЗУАШВИЛИ МАРИНА НИКОЛАЕВНА

Ревизор Фонда, избрана решением общего собрания учредителей 22.04.2020 (протокол № б.н.): Гриценко Светлана Юрьевна

## **2. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Все показатели в табличных формах (если не указано иного) отражены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена на основании учетной политики, утвержденной приказом директора от «30» декабря 2021г. №1, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующих положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Фонда исходило из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

В расшифровках к бухгалтерскому балансу Фонда активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства, в том числе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Организации ведется на основании Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. N 106н, Налогового кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом организации.

Бухгалтерский учет Организации осуществляется главным бухгалтером и ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно Рабочему плану счетов, разработанному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, и оформленному в виде Приложения №1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, с помощью программного продукта 1С-Бухгалтерия 8.3

Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 (Сто тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на сч. 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. При этом по таким объектам ведется забалансовый учет с использованием забалансового счета МЦ.04.

В первоначальную стоимость ОС включается НДС предъявленный продавцом.

Объекты ОС приобретаются за счет средств целевого финансирования.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств устанавливается с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если основное средство не указано в Классификации, то срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

По всем группам основных средств начисляется амортизация линейным способом, которая учитывается счете 02 «Амортизация основных средств».

Все доходы некоммерческой организации состоят из добровольных имущественных

взносов учредителей и иных лиц, содействующих целям созданной Организации, и являются источником целевого финансирования. Поступающие средства целевого финансирования отражаются по Дебету 51 (50) и Кредиту 76.5 в разрезе каждого лица. По мере использования средств целевого финансирования Организация отражает их по Дебету сч.76.5 «Прочие дебиторы и кредиторы» и Кредиту сч.86 «Целевое финансирование» на основании представляемых отчетов (ежеквартально, ежемесячно).

При получении благотворительной помощи, она отражается по Дебету 76.5 и кредиту 86 только при получении отчета Благополучателя (ежеквартально, ежемесячно).

Бухгалтерский учет ведется раздельно в разрезе целевой статьи, вида расходов.

Все расходы Организации осуществляются за счет целевого финансирования. В течение отчетного месяца все расходы собираются по Дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на сч.86 «Целевое финансирование».

Целевые средства расходуются в рамках программ, согласно утвержденной сметы доходов и расходов одобренной Правлением организации и президентом, регулируются Федеральным законом РФ от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Учетная политика для целей налогового учета



Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемый в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно, нарастающим итогом, отдельно по каждому виду налога, платежу и сбору, в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет). Также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

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

Налоговая база по Страховым взносам определяется как сумма выплат и иных вознаграждений в соответствии с НК РФ.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Внесение дополнений и изменений в учетную политику допускается в случаях, (если были упущены какие-то моменты при её первоначальном оформлении):

реорганизации (слияния, разделения, присоединения) Организации;

смены собственника Организации;

изменения нормативной базы или законодательства по бухгалтерскому учету (как Минфином РФ, так и самим Фондом);

иного существенного изменения условий деятельности Организации.

Для целей налогообложения прибыли не создаются резервы предстоящих расходов, порядок формирования которых предусмотрен ст. 324.1 НК РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

## 2.1. Нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Фонд руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;

- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются НМА – исходя из сроков, указанных в таких договорах;

- по иным объектам НМА – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды от использования данных активов.

В отчетности Фонда нематериальные активы (НМА) показаны по первоначальной стоимости.

По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007).

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

Вид нематериальных активов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авторские и иные исключительные права	-	-	-

Приобретенные нематериальные активы	52	52	52
<b>Итого:</b>	52	52	52

В составе нематериальных активов учитывается интернет-сайт.

Группа НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Товарный знак	-	-	-
Сайт	52	-	52
Видеоролики	-	-	-
Ноу-хау, прочее	-	-	-
Патенты	-	-	-
Приобретение НМА	-	-	-
<b>Итого:</b>	52		52

Лимит стоимости НМА не устанавливается.

## 2.2. Основные средства.

Согласно учетной политике предприятия раскрывается информация по учету ОС:

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс.руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Здания и сооружения	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	1 –свыше 30 лет
Транспортные средства	3 - 10 лет
Прочие	2 - 30 лет
Земельные участки	-

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (движение по первоначальной стоимости):

Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
Здания	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Прочие	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств (авансы выданные)	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Итого:	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
В т.ч. права пользования активами, полученными в аренду	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств:

Группа основных средств	31.12.2022	31.12.2021
Здания	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Прочие	-	-
Итого:	-	-
В т.ч. права пользования активами, полученными в аренду	-	-

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и убытков от обесценения.

Информация по раскрытию основных средств приведена в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ликвидационная стоимость ОС и СПИ определяется на основании решения комиссии с приложением пообъектного реестра с указанием информации о рыночной стоимости объектов со ссылкой на источник.

Результат обесценения ОС: тестирование не выявило признаков обесценения ОС.

Арендованное имущество Фонд отражает по счету 01.03 в составе основных средств .

Фонд не имеет договоров аренды, по которым в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018. не признается предмет аренды.

Проценты по договорам аренды и лизинга рассчитываются по приведенной стоимости обязательства путем дисконтирования графика будущих платежей по указанной ставке.

СПИ лизингового имущества определяется на основании сроков предусмотренными договорами лизинга, СПИ по договорам аренды определяется исходя из фактического срока аренды которое организация планирует арендовать данное имущество.

### 3.6.Запасы.

С 2021 года для организаций действует новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008 организация перешла на применение нового стандарта перспективно.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Фонда по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности отражены за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Иное использование запасов:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Запасы, находящиеся в залоге	-	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов:

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Резерв под обесценение МПЗ			

## Товарно-материальные ценности на ответственном хранении.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021г. товары принятые на ответственное хранение отсутствовали.

### 3.7.Дебиторская задолженность.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Фонда той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По данной строке бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Фонда.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

<b>Виды дебиторской задолженности</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	30	-	-
Расчеты по прочим операциям	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-

Расчеты по авансам выданным	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с персоналом	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Прочие дебиторы и кредиторы	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Итого:	30	-	-

Крупнейшими дебиторами (без учета резерва) по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование дебитора	Тыс. руб.
ООО «АК «ЦПА»	30

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-

Расшифровка резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023:

Наименование контрагента	ИНН	Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022
-	-	-
Итого:		

### 3.8. Денежные средства.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Фонда, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Денежные средства	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
Касса	207	5	47
Рублевые счета	692	65	-
Валютные счета	-	-	-

Денежные эквиваленты (депозиты)	10 320	11 624	9 187
<b>Итого:</b>	<b>11 219</b>	<b>11 694</b>	<b>9 234</b>

За 2022 г. поступления на расчетный счет составили 14 785,369 тыс. рублей и представляют собой:

Целевые поступления на ведение Уставной деятельности: 12 697,913 тыс. руб.

Проценты по депозитам: 1 440,161

Возвраты от подотчетных лиц 647,294

Списания с расчетного счета составили 15 260,601 тыс. руб. и представляют собой:

Платежи поставщикам товаров (работ, услуг): 25,52 тыс. руб.

Платежи по налогам: 109,026 тыс. руб.

Платежи по страховым взносам: 111,437

Платежи подотчетным лицам на хоз расходы: 121,002 тыс.руб.

Платежи по оплате банковских услуг: 27,03

Платежи, связанные с оказанием благотворительной помощи: 14 415,799

Платежи по оплате труда 450,787

За 2021 г. поступления на расчетный счет составили 12 601,327 тыс. рублей и представляют собой:

Целевые поступления на ведение Уставной деятельности: 11 618,721 тыс. руб.

Проценты по депозитам: 482,606

Списания с расчетного счета составили 10 133,389 тыс. руб. и представляют собой:

Платежи поставщикам товаров (работ, услуг): 53,61 тыс. руб.

Платежи по налогам и взносам : 120,432 тыс. руб.

Платежи подотчетным лицам на хоз расходы: 10,00 тыс.руб.

Платежи по оплате банковских услуг: 14,525

Платежи, связанные с оказанием благотворительной помощи: 9 647,620

Платежи по оплате труда 287,202

### **3.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

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.

Фонд относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок менее трех месяцев.

### **3. 10. Прочие оборотные активы.**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены сумма по состоянию на 31.12.2022:

<b>Показатели прочих оборотных активов</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Прочие оборотные активы	-	-	-



### 3.17.Кредиторская задолженность.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности, включая заемные средства, приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) и «погашение» раздела 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные кредиты	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-
Итого:	-	-	-

Кредиторская задолженность по полученным от покупателей и заказчиков авансов числится в бухгалтерском учете без учета налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с законодательством.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Кредитор	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Задолженность перед персоналом Фонда / оплата труда	-	-	-
Задолженность перед персоналом Фонда /подотчетные лица/прочие операции	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-
Итого:	-	-	-

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022 являются (задолженность указана с учетом НДС):

Наименование кредитора	тыс. руб.
-	-

### 3.18. Резервы предстоящих расходов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков	-	-	-
Итого:	-	-	-

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

### 4.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы включают поступления от сдачи имущества в аренду, доходы по штрафам, пеням и исполнительным листам, проценты к получению по депозитам, по договорам займа, от реализации прочего имущества которые относятся к обычным видам деятельности.

Прочие доходы:

Наименование видов прочих доходов	2022 год	2021 год
Доходы от реализации имущества	-	-
Проценты к получению по депозитам	1440	483
Проценты к получению по договора займа	-	-
Списание кредиторской задолженности	-	-
Прибыль прошлых лет	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-
Прочие	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1440</b>	<b>483</b>

В составе прочих расходов отражены начисленные Проценты к получению по депозитам.

Прочие расходы:

Наименование статьи:	2022 год	2021 год
Услуги банка	27	15
Курсовые разницы	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Прочие расходы	-	-
Резерв в виде образованных оценочных резервов	-	-

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Убытки прошлых лет	-	-
Проценты к уплате по кредитным договорам, договорам займа	-	-
Банковские гарантии	-	-
<b>Итого:</b>	<b>27</b>	<b>15</b>

#### 4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Фонда.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1413	454

#### 5. Прочие пояснения.

##### 5.1. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Фонд имеет контроль либо оказывает значительное влияние на следующие объекты инвестиций с соответствующей долей участия в процентах:

№	ИНН	Контрагент	31.12.2022	31.12.2021
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-

На дату составления бухгалтерской отчетности состав Совета директоров представлен следующим составом (протокол годового общего собрания акционеров №):

Единоличный исполнительный орган Фонда избран решением общего собрания учредителей 22.04.2020 (протокол № б.н.).

Директор – ДЗОЗУАШВИЛИ МАРИНА НИКОЛАЕВНА

Ревизор Фонда, избрана решением общего собрания учредителей 22.04.2020 (протокол № б.н.): Гриценко Светлана Юрьевна

С учетом требований законодательства ниже раскрываются наиболее существенные операции Фонда со связанными сторонами.

Вид хозяйственной операции	2022 год	2021 год
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС, акциза и других обязательных платежей) за исключением дивидендов по связанным сторонам	-	-
в т. ч.		

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность по связанным сторонам	-	-
в т. ч.		
Предоставленные займы по связанным сторонам	-	-
в т. ч.		
в т. ч. резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Кредиторская задолженность и прочие обязательства по связанным сторонам	-	-

Наименование показателя	2022	2021
Поступления от продажи продукции, товаров, услуг по связанным сторонам (за исключением дивидендов) по связанным сторонам	-	-
в том числе	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав	-	-

требования денежных средств к другим лицам) по связанным сторонам		
в том числе	-	-
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) по связанным сторонам	-	-
в т. ч.	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам по связанным сторонам	-	-
в т. ч.	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов по связанным сторонам	-	-
в т. ч.	-	-
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) по связанным сторонам	-	-
в т. ч.	-	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов по связанным сторонам	-	-
в т. ч.	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Фонда является гражданка Российской Федерации Дзозуашвили М.Н.

## **5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.**

Размер вознаграждений, уплаченных основному управленческому персоналу за 2022 год, включая оплату труда, премии за отчетный период, с учетом налога на доходы физических лиц, начисленных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составили 620 тыс. руб.:

437-оклад-тыс.руб.

40-премия-тыс.руб.

40-отпуск-тыс.руб.

103-Прочие- тыс.руб.

### **5.3. Риск процентной ставки или процентный риск.**

Процентный риск представляет собой риск убытков в результате негативного изменения уровня процентных ставок.

По состоянию на отчетную дату вероятность существенного изменения процентной ставки в сторону увеличения по полученным кредитам маловероятна.

### **5.4. Информация по прекращаемой деятельности.**

У Фонда нет прекращаемой деятельности.

### **5.5. Оценочные обязательства.**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **5.6. Условные обязательства.**

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Фонда. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Фонда.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Фонд в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Фонда.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Фондом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Фонд понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Фондом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Фонда.

Других условных обязательств, не связанных с налогами, Фонд не имеет.

### **5.7. Управление финансовыми рисками.**

Финансовые риски — это вероятность потери денежных ресурсов.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Анализируя отечественные условия ведения бизнеса, среди самых опасных выделяют рыночные, кредитные и валютные риски. Так велика вероятность непредсказуемых изменений конъюнктуры рынка, потери платежеспособности партнера.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### **5.8. Валютный риск.**

Фонд не подвержено воздействию валютного риска.

### **5.9. Кредитный риск.**

Фонд подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Фонд понесет убыток вследствие того, что контрагенты Фонда не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Фондом товаров, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Фонда на банковские счета. С целью уменьшения кредитного риска, кредитор может выполнить проверку кредитоспособности потенциального заёмщика, а также может потребовать от заёмщика предоставить залог или иное обеспечение своих обязательств (например, поручительство третьей стороны или страхование соответствующих рисков в страховой компании).

Руководство Фонда проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **5.10. Риск ликвидности.**

Риск ликвидности – это риск того, что Фонд столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Фонд подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Термином ликвидность обозначают время, за которое инвестор может обратить свои инвестиции в наличные деньги по текущей рыночной цене. Чем это быстрее происходит, тем ликвидность выше, соответственно риск ликвидности ниже.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Фонда. Фонд старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

### **5.11. Непрерывность деятельности.**

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2022 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, [проведение специальной военной операции вооруженными силами РФ на Украине](#) и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределённости, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Фонда.

Фонд не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На основании информации доступной на дату составления бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Влияние сложившейся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

Руководство организации постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

Руководство уверено, что Фонд будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Фонд осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам выполняет своевременно. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности Фонда исполнять свои обязательства перед кредиторами.

### **5.12.Изменения в Учетной политике Фонда на 2022.**

С 1 января 2022 г. организация применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет [основных средств](#) и [капитальных вложений](#) в организации осуществляется с 01 января 2022года в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При переходе на применение новых [ФСБУ](#) организация применяет альтернативный способ перехода без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Организация не применяет [ФСБУ 25/2018](#) в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

### **5.13. Информация о событиях после отчетной даты.**

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



«31» марта 2023 г.