

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

о бухгалтерской отчетности
**Благотворительного фонда
спасения тяжелобольных детей
«Линия жизни»**

за 2022 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям и Совету Благотворительного фонда спасения тяжелобольных детей «Линия жизни».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда спасения тяжелобольных детей «Линия жизни» (ОГРН 1087799004468), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- отчета о целевом использовании средств за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2022 год,
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда спасения тяжелобольных детей «Линия жизни» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и 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 иные 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор

Козлова Анна Ивановна
ОРНЗ 22006037351

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Дмитриева Татьяна Васильевна
ОРНЗ 21706018738



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовый и налоговый аудит»,
115093, город Москва, 1-й Щипковский переулок, дом 20, этаж 2, комната 11,
ОРНЗ 12006076410

«05» июля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
		0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
Организация Благотворительный фонд спасения тяжелобольных детей "Линия Жизни"	по ОКПО	85700012	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7704274681	
Вид экономической деятельности Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	по ОКВЭД 2	88.10	
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50
Благотворительные фонды / организаций	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: в тыс. рублей			
Местонахождение (адрес) 127006, Москва г, Дмитровка М. ул, д. № 16, стр. 6			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Финансовый и налоговый аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7721524719
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1057746244192

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 310	1 310	1 310
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	179	437	813
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 489	1 747	2 124
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 423	1 768	1 858
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	321 997	358 864	284 001
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	324 420	360 632	285 859
	БАЛАНС	1600	325 910	362 379	287 982

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	320 976	356 506	282 461
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 449	1 707	2 083
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	322 425	358 212	284 544
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 054	1 195	854
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 431	2 971	2 584
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 485	4 166	3 438
	БАЛАНС	1700	325 910	362 379	287 982



Руководитель

(подпись)

Горбов Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2022
Организация	Благотворительный фонд спасения тяжелобольных детей "Линия Жизни"	по ОКПО	85700012		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7704274681		
Вид экономической деятельности	Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	по ОКВЭД 2	88.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Благотворительные фонды / организаций			384		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
11	Выручка	2110	13 640	30 312
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 640	30 312
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 640	30 312
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
11	Проценты к получению	2320	27 691	11 506
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 331	41 818
	Налог на прибыль	2410	(1 240)	(1 255)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40 091	40 563

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	40 091	40 563
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Горбов Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

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

Организация	Благотворительный фонд спасения тяжелобольных детей "Линия Жизни"	Дата (год, месяц, число)	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710003		
Вид экономической деятельности	Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам		2022	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций		по ОКПО		
Благотворительные фонды / организаций			85700012		
Единица измерения: в тыс. рублей			ИНН		
			7704274681		
			по ОКВЭД 2		
			88.10		
			по ОКОПФ / ОКФС		
			70401	50	
			по ОКЕИ		
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	356 506	282 461
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	384 103	462 889
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	40 091	40 563
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	424 194	503 453
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(404 996)	(366 980)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(389 346)	(349 974)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(15 650)	(17 006)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(27 517)	(26 386)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(25 927)	(25 669)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(315)	(253)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 275)	(465)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(781)
	Прочие	6350	(27 217)	(35 260)
	Всего использовано средств	6300	(459 729)	(429 407)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	320 971	356 506

Руководитель  **Горбов Сергей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год Благотворительный фонд спасения тяжелобольных детей «Линия жизни»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительный фонд спасения тяжелобольных детей «Линия жизни» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество 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.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Фонда: 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. № 16, стр. 6.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 013917737, ИНН/КПП - 7704274681/770701001, ОГРН - 1087799004468. Дата государственной регистрации – 13 февраля 2008г (свидетельство 77 № 110459867711).

Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Фонда в 2022 году составила 15 человек.

Президент Фонда: Захарова Ф.Я.; вице-президент Карпенко А.А., Операционный директор Кирюшина А.А., Операционный директор Горбов С.В. с 14.03.2023г.

Председатель Совета Фонда: Сысуев О.Н.; Члены Совета Фонда: Тополева-Солдунова Е.А.; Лобачева Е.

Попечительский совет: Сысуев О.Н., Бершадский М.В., Тополева-Солдунова Е.А., Белов К.Ю., Матусова Н.Ю., Воронин М.М., Демяшкевич С.В., Косован Ю.А., Левиева Э.М., Флярковский В.П., Кобаладзе Ю.Г., Насоновский А.С., Речкалова Е.А., Федосеева М.И., Филиппова П.Е., Фомина Г.Ю., Чурикова Я.А., Шарاپова А.А., Ярмольник О.П.

Учредители: Сысуев О.Н.; Тополева-Солдунова Е.А.; Бильжо А.Г.

Аудит осуществляет – ООО «Финансовый и налоговый аудит» ИНН/КПП 7721524719/772101001 (ОРНЗ 1057746244192), адрес: 115093, г. Москва, 1-й Щипковский пер., д.20.

Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2023 г.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства

финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Фонд не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Основные средства

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020);
В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится *линейным способом*. Начало амортизации с 1 числа следующего месяца.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	24-37

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам не начисляются.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовать.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Финансовая и операционная аренда

Операции, подлежащие учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Фонд создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н].

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы по некоммерческой деятельности

Административные расходы, связанные с управлением фонда и выполнением уставных целей и задач, учитываются на счете 26 субсчет «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и в конце отчетного месяца списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». К названным расходам в целях бухгалтерского учета относятся все расходы на управление фондом в целом, включая расходы на содержание административно-управленческого персонала, медицинского департамента, департамента по связям с общественностью, департамента по сбору средств.

Изменение учетной политики

1) В связи с применением ФСБУ 6/2019 «Основные средства» в учетную политику Фонда в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с изменением учетной политики в отношении способа учета основных средств в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков основных средств на 31 декабря 2021 г., составила:

Изменение в учетной политике и его причины	Статья баланса	Влияние изменений на 31.12.2021 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (после пересчета)
Вступление в силу ФСБУ 6/2020	Основные средства	495	932	437
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	314	2 021	1 707

Изменение стоимости основных средств произошло за счет начисления амортизации по состоянию на 31.12.2021г. бухгалтерской записью Дт83 Кт02., также списаны неиспользуемые основные средства, на сумму 181 тыс. руб.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

Это оказало влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда за 2022 год: отражен перенос данных из строки 2340 в строку 2320 в отчете о финансовых результатах по строке:

Название строки	До корректировки на 31.12.2021г.	После корректировки на 31.12.2021г.	Сумма влияния
Проценты к получению (строка 2320)	-	11 506	11 506
Прочие доходы (строка 2340)	11 506	-	(11 506)

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов учтены следующие объекты:

Нематериальные активы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сайт «1000 сердец в роще жизни»	401	401	401
Сайт «Линия жизни»	483	483	483
Товарный знак «5275»	41	41	41
Товарный знак «От сердца к сердцу»	60	60	60
Логотип «Линия жизни»	93	93	93
Логотип «Добрые руки»	103	103	103
Прочие	88	88	88
Итого НМА	1 269	1 269	1 269

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по балансовой стоимости объектов основных средств по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	-	-	-
Объекты природопользования	-	-	-
Прочие объекты основных средств (офисное оборудование)	179	437	813
Итого	179	437	813

ЗАПАСЫ

Запасы по на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность выражена в рублях.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями	0	0	0
Расчеты с поставщиками	1 864	1 183	1 276
Расчеты с прочими дебиторами	194	220	220
Расчеты по налогам и страховым взносам	365	365	362
Итого	2 423	1 768	1 858

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	321 997	358 864	284 001
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	321 997	358 864	284 001
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	321 997	358 864	284 001

РЕЗЕРВЫ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Фондом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность выражена в рублях.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями	0	0	0
Расчеты с поставщиками	189	341	129
Расчеты с прочими дебиторами	196	192	296
Расчеты по налогам (по упрощенной системе налогообложения)	669	662	429
Итого	1 054	1 195	854

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 года отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог по упрощенной системе налогообложения	669	662	429
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	669	662	429

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Фонд не имел просроченных обязательств

по налогам и сборам.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ

В отчете о финансовых результатах отражены нецелевые поступления и проценты по депозитным счетам:

	2022	2021
Нецелевые поступления (строка 2110)	13 640	30 312
Проценты к получению	27 691	11 506
Итого	41 331	41 818

Пояснения к отчету о финансовых результатах

По стр. 2410 «Налог на прибыль»: отражена сумма налога по УСН.

Пояснение к Отчету о целевом использовании средств

По стр. 6350 Прочее: в том числе, отражены расходы по заработной плате и налоги по прочим сотрудникам в сумме 17 895 тыс. руб. за 2022 год, 22 893 тыс. руб., а также общие административные расходы.

В течение 2022 и 2021 годов Фонд выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Президенту Фонда Захаровой Ф.Я. и Операционному директору Кирушиной А.А) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	12965	13694

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Членам Совета фонда и попечительскому совету выплаты не производились.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

ВНУТРИПОЛИТИЧЕСКИЕ РИСКИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя 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.

Руководство Фонда считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Фонда следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Фонда.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Фонда.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.

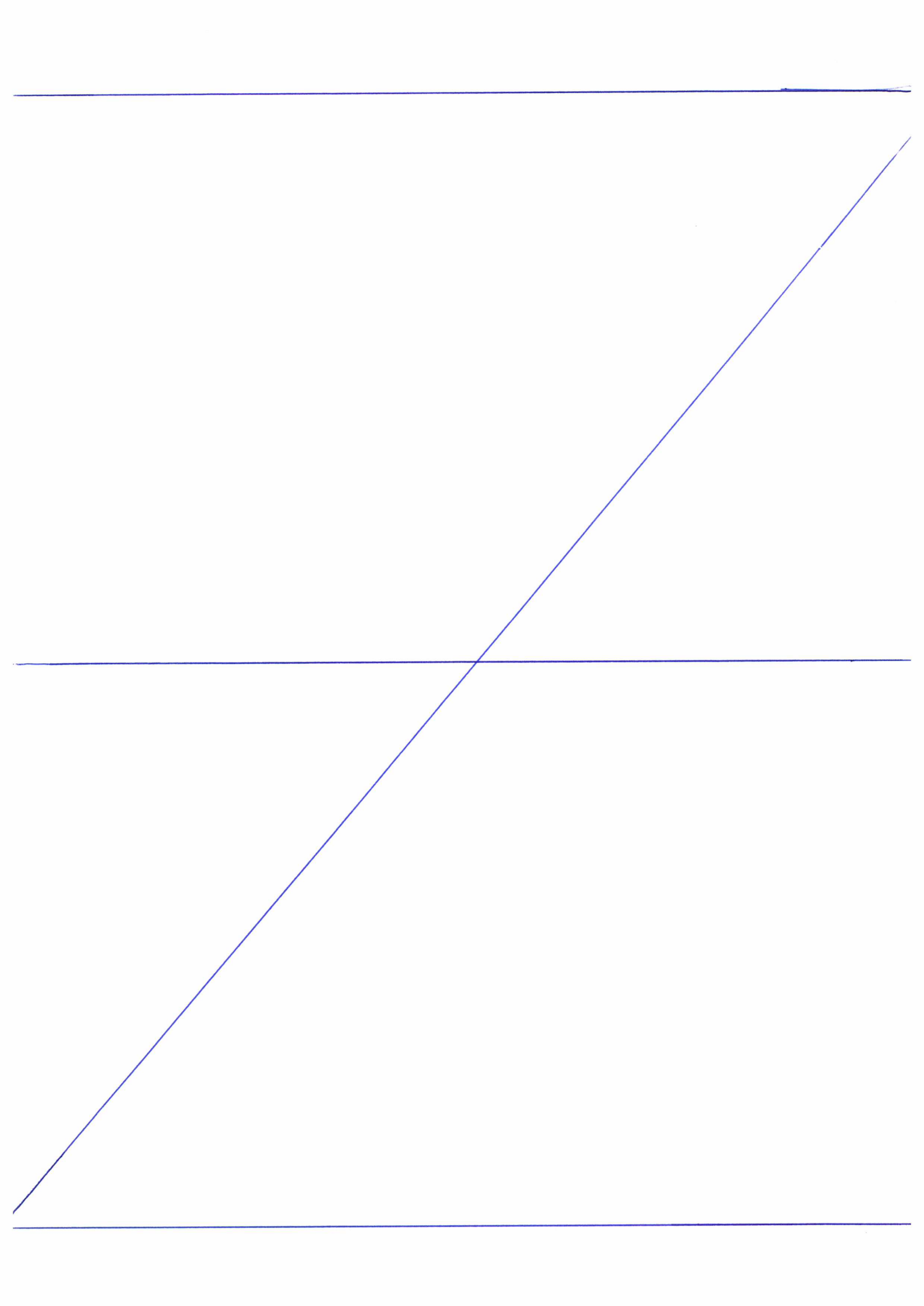
Операционный директор



Горбов С.В.

«31» марта 2023 г.





Прошито и пронумеровано на 19
листах

Козлова

/Козлова А.И./
Генеральный директор
ООО «Финансовый и налоговый аудит»

