



**Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания «ТРИУМФ»**

Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ – 11406024213 607663, Нижегородская обл., г.Кстово, ул. Кстовская, 5-57
тел. 8 951-902-05-35

*Членам Правления
Благотворительного Фонда помощи детям,
оставшимся без попечения родителей
и детям в трудной жизненной ситуации
«Дети без мам»*

**Аудиторское заключение
независимого аудитора**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
*Благотворительного Фонда помощи детям,
оставшимся без попечения родителей
и детям в трудной жизненной ситуации
«Дети без мам»*
за 2022 год

г. Нижний Новгород
2023 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Правления Благотворительного Фонда помощи детям, оставшимся без попечения родителей и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Благотворительного Фонда помощи детям, оставшимся без попечения родителей и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»** (сокращенное наименование: Фонд «Дети без мам») ОГРН 1115200003137) за 2022 год, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2022 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Благотворительного Фонда помощи детям, оставшимся без попечения родителей и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности **Благотворительного Фонда помощи детям, оставшимся без попечения родителей и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»** по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение содержало немодифицированное мнение.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в

нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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
ООО Аудиторская компания «ТРИУМФ»
Артамонова Татьяна Валерьевна -
(ОРНЗ – 21206043303)

Руководитель аудита
Болотова Елена Николаевна -
(ОРНЗ – 21206005817)



Сведения об аудиторской организации

Наименование: ООО Аудиторская компания "ТРИУМФ"

Юридический адрес: 607663, Нижегородская обл., г.Кстово, ул. Кстовская, 5-57

ОГРН: 114525001269

Членство в СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11406024213

«28» декабря 2023 года

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация: Фонд "Дети без мам"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): Нижегородская обл., г.о. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, ул. Гребешковский Откос, Д. 9А, ПОМЕЩ. П1, 603000

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	25	12 2023
По ОКПО	92388360	
ИНН	5261985062	
по ОКВЭД 2	88.99	
по ОКПОФ/ОКФС	70401	50
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Аудиторская Компания "Триумф", ООО

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	5250060481
ОГРН/ ОГРНИП	1145250001269

Показания ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	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	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	98
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	615	631	311
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 024	1 251	1 845
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 639	1 882	2 254
	БАЛАНС	1600	2 639	1 882	2 254

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	2 469	1 743	2 252
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	2 469	1 743	2 252
	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	114	77	2
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	56	62	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	170	139	2
	БАЛАНС	1700	2 639	1 882	2 254

Руководитель

" 25 " декабря 2023 г.



Рябина Т.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о целевом использовании средств
за 2022 г.

Организация Фонд "Дети без мам"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности
Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	25	12 2023
По ОКПО	92388360	
ИНН	5261985062	
по ОКВЭД 2	88.99	
по ОКОПФ/ОКФС	70401	50
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 743	2 252
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	12 556	10 937
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	12 556	10 937
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(10 560)	(10 444)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(10 560)	(10 444)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(1 220)	(918)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(831)	(548)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(27)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(202)	(249)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(160)	(121)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(50)	(84)
	Всего использовано средств	6300	(11 830)	(11 446)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 469	1 743

Руководитель



"25" декабря 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**Благотворительный фонд помощи детям, оставшимся без попечения родителей,
и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»**

**ПОЯСНЕНИЯ
к уточненному бухгалтерскому балансу
и отчёту о целевом использовании средств
за 2022 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Фонда «Дети без мам» за 2022 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие положения

Наименование Организации: Благотворительный фонд помощи детям, оставшимся без попечения родителей, и детям в трудной жизненной ситуации «Дети без мам»,

Сокращённое название: Фонд «Дети без мам» (далее по тексту - Фонд).

Свидетельство о государственной регистрации 52 № 004735337 зарегистрировано и выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Нижегородской области 14.07.2011г.

Управлением Министерства юстиции России по Нижегородской области Фонду «Дети без мам» присвоен учетный номер 5214010499 (запись внесена в реестр 18.07.2011).

Свидетельство о постановке на налоговый учёт: 52 № 004735338 от 14 июля 2011 года выдано Инспекцией ФНС по Приокскому району г. Нижнего Новгорода.

ИНН 5261985062

КПП 526101001

ОГРН 1115200003137

ОКПО 92388360

ОКАТО 22401365000

ОКОГУ 4220003

ОКТМО 22701000001

ОКФС 50

Фонд зарегистрирован по адресу: 603116, г. Нижний Новгород, ул. Московское шоссе, д 17, корп. 1, оф 8

Среднесписочная численность работников на начало 2022 года составила – 4 человека, а на конец отчетного периода - 5 человек.

В 2022 году Фонд не имел в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

Информация об органах управления:

Учредителями Фонда «Дети без мам» являются: Морозова Мария Владимировна, Буянова Ольга Владимировна, Пачина Анна Васильевна

Высший орган управления - Правление фонда

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав правления входят:

1. Буянова Ольга Владимировна
2. Морозова Мария Владимировна
3. Фитасова Дарья Дмитриевна

Руководство Фонда «Дети без мам» осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор Фонда – Рябинина Татьяна Николаевна.

Фонд является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Вид деятельности по ОКВЭД 88.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

В 2022 г. Фонд применял упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Приносящая доход деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Основным видом деятельности Фонда в 2022 году была благотворительная деятельность.

В отчетном периоде была организована работа по сбору денежных средств на благотворительные проекты и программы, которые были направлены на обеспечение дополнительного ухода в учреждениях здравоохранения за детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, безнадзорными детьми, детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации, социальная реабилитацию детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей направлено, а так же на оказание благотворительной помощи детским больницам Нижнего Новгорода, на лечении в которых находятся дети-сироты.

Основным источником поступления денежных средств являются добровольные взносы, пожертвования.

В отчетном периоде в Фонд поступили и были использованы средства целевого финансирования в следующих суммах:

Источник целевого финансирования	Остаток на 01.01.2022 г.	Поступило	Использовано	Остаток на 31.12.2022 г.	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
Добровольные взносы и пожертвования	1743	12 556	11830	2 469	100
ВСЕГО	1743	12 556	11830	2 469	100

2. Основные аспекты Учётной политики Фонда

Настоящий бухгалтерский отчёт Фонда «Дети без мам» подготовлен на основе учётной политики, утвержденной Приказом № 1 от 31.12.21, в которой отражены положения новых ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Фонд «Дети без мам» является некоммерческой организацией и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (часть 4 и 5 статьи 6), так же в отчетном периоде не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н. (Основание: п. 1 ПБУ 7/98);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. (Основание: п.1 ПБУ 17/02).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. (Основание: п.1 ПБУ 19/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н. (Основание: п. 1, ПБУ 20/03);
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. (Основание: п. 1, ПБУ 23/2011);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н. (Основание: п. 1, ПБУ 24/2011).

Бухгалтерский учет в Фонде «Дети без мам» осуществляется с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8.3.

Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование».

Учет расходов по основной непредпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счёте 20 «Основное производство». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование»

Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере пяти процентов от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учёта.

Надзор и контроль осуществляет контрольно-ревизионный орган Фонда – ревизионная комиссия (ревизор).

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению директора Фонда в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 2022 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом МФ России от 17.09.2020 N 204н).

Основными средствами признается имущество, предназначенное для использования в течение периода более 12 месяцев в целях ведения некоммерческой деятельности, если оно способно обеспечить достижение целей, ради которых Фонд создан (пп. "б", "г" п. 4 ФСБУ 6/2020) и его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается основным средством, а затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

При приобретении объекта ОС за счет средств целевого финансирования использование указанных средств отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 86 и кредиту счета 83 "Добавочный капитал" субсчет "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и начисленной амортизации, без обесценения.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые организацией в уставной деятельности.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости. Такие запасы не проверяются на обесценение и по ним не создается резерв под обесценение.

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости на соответствующих субсчетах счета №10 «Материалы»

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Не признаются запасами материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам.

В целях обеспечения контроля за сохранностью таких материальных ценностей их учет осуществляется на забалансовом счете № МЦ.04.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяются формы, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н (Приложение №1) в редакции Приказа № 61н от 19.04.2019г:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Фонд не представляет:

1) **Отчёт о финансовых результатах**, т.к. в отчётном году показатель полученного Организацией дохода незначителен, а раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчёте о целевом использовании средств достаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении. Основание: Информация Минфина России № ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте";

2) **Отчёт о движении капитала**, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");

3) **Отчёт о движении денежных средств** (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 10% от валюты баланса или показателя целевых средств, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Фонда, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

3.1. Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса

По строке 1150 «Основные средства» отражен – 0 тыс. руб.

В 2021 году и в предыдущих отчетных периодах Фонд не приобретал основные средства.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность Фонду в сумме 615 тыс. руб.

Основными должниками являются поставщики услуг (счет 60.02)

1. ИП Миртова С.Е. – 223 тыс. руб.
2. ООО "КЛИНИКА ДОКТОРА МЫШЛЯЕВА" – 124 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств в сумме 2024 тыс. руб., в том числе на расчетном счете – 2 020 тыс. руб. и в кассе 4 тыс. руб.

По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток неиспользованных на конец года целевых поступлений в сумме 2 469 тыс. руб. Более подробно эта информация отражена в следующем разделе.

3.2.Расшифровка отдельных статей Отчета о целевом использовании средств

При составлении Отчета о целевом использовании средств в отдельные статьи отчета, раскрывающие получение и использование полученных средств, включаются следующие показатели:

По строке 6100 отражен остаток неиспользованных целевых средств на начало 2022 года в сумме 1743 тыс. руб.

По строке 6230 и 6200 отражена сумма полученных пожертвований и добровольных имущественных взносов на ведение уставной деятельности и содержание Фонда в сумме 12 556 тыс. руб.

По строке 6300 отражена общая сумма использованных средств – 11830 тыс. руб., в том числе:

1. на благотворительные проекты и программы – 10 560 тыс. руб. (строки 6310 и 6311), из которых:
 - На обеспечение дополнительного ухода в учреждениях здравоохранения за детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, безнадзорными детьми, детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации, социальная реабилитацию детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей направлено – 9 170 тыс. руб.
 - На оказание помощи семьям в трудной жизненной ситуации и семьям, воспитывающих детей с нарушениями в развитии направлено – 1390 тыс. руб.
2. на управленческие расходы Фонда «Дети без мам» – 1220 тыс. руб. (строка 6320), в том числе:
 - На оплату труда и отчисления в страховые фонды направлено – 831 тыс. руб.
 - На аренду помещения 202 тыс. руб.
3. Прочие расходы составили – 50 тыс. руб. (строка 6350)

По строке 6400 отражен остаток неизрасходованных средств на конец 2022 года в сумме – 2 469 тыс. руб. Срок использования до 30.09.2023

4.Прочая информация

4.1.Исправление существенных ошибок

В отчетном периоде Фонд не производил исправлений существенных ошибок в бухгалтерском учете.

Уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается из-за ранее не предоставленного Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

4.2.Непрерывность и прекращение деятельности

В 2022 году у Фонда не было прекращения деятельности и не планируется в будущем.

Руководство считает, что последствия Специальной военной операции, начатой 24.02.2022 г., не являются событием, которое может оказать серьезное влияние на деятельность Фонда.

Руководство организации будет следить за потенциальным воздействием указанных событий и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий для Фонда. Руководство Фонда уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Фонда концентрирует свои усилия на решение текущих задач и считает, что реализация намеченных планов позволит продолжить свою деятельность в качестве непрерывно функционирующей организации.

4.3.Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2022 году на расчетный счет Фонда не было поступлений в иностранной валюте.

4.4. Существующие и потенциальные иски против Фонда

В 2022 году Фонд не участвовал в судебных разбирательствах.

4.5.Условные активы и оценочные обязательства

В отчетном периоде в Фонде не создавались Резервы по сомнительным долгам по причине отсутствия основания - безнадежной дебиторской задолженности.

В отчетном периоде Фондом создан резерв предстоящих расходов на отпуск сотрудников в размере 56 тыс. руб. Выплаты отпускных в течение года составили 135 тыс. руб.

4.6. Информация об аффилированных лицах

Под аффилированными лицами Закон N 948-1 понимает физических и юридических лиц, способных оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

К аффилированным лицам относятся:

1. Члены Правления Фонда: Буянова Ольга Владимировна, Морозова Мария Владимировна и Фитасова Дарья Дмитриевна
2. Директор Фонда – Рябина Татьяна Николаевна.

4.7. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2022 году у Фонда не было операций со связанными сторонами

4.8. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние как на всю российскую экономику в целом, так и на деятельность сектора НКО, в частности, с 24.02.2022 наблюдается изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.

Фонд расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

4.9. Управление финансовыми, налоговыми и правовыми рисками

Риски, связанные с задолженностью по полученным кредитам и займам отсутствуют, так как в 2022 году кредитов и займов не было.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами отсутствуют, так как Фонд заключает договоры с контрагентами только при наличии финансирования.

Налоговые риски.

Руководство Фонда постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Считаем, что смена системы налогообложения позволит максимально снизить налоговые риски.

"25" декабря 2023г.

Директор _____



Т.Н. Рябина

рошнуровано, пронумеровано
челлено печатью

Крыжарская

Генеральный директор
ООО АК "ТРИУМФ"

С.А. Крыжарская

