



А У Д И Т -

Э С К О Р Т

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОРНЗ 11606054905

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
Благотворительного Фонда поддержки людей
с синдромом Дауна «Синдром любви»**

2023 г.



ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОГРНЗ 11606054905

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету благотворительного фонда поддержки людей с синдромом Дауна «Синдром любви»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда поддержки людей с синдромом Дауна «Синдром любви», сокращенное наименование БФ «Синдром любви» (ОГРН 1167700059262), (далее-аудируемое лицо) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств, в том числе пояснений к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 г., включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств и их движение за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности БФ «Синдром любви» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении от 02.12.2022г.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.



А У Д И Т -
Э С К О Р Т

ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОРНЗ 11606054905

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

Ответственность руководства и совета фонда 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет фонда, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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;



ИНН 7714103163, ОГРН 1027700309669; ОРНЗ 11606054905

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3
Почт. адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
(комната 4027)
Тел.: +7 (495) 109-05-44
e-mail: org@audit-escort.ru
<https://audit-moscow.com/>

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом фонда 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.

Александр Юрьевич Дементьев

Генеральный директор ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ» (ОРНЗ 21706001482)

Елена Юрьевна Комарова

Руководитель аудита по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706001515)

Аудиторская организация:

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

ОРНЗ 11606054905

ОГРН 1027700309669

30 ноября 2023 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2022
Организация	Благотворительный Фонд поддержки людей с синдромом Дауна "Синдром любви"	по ОКПО	03125972		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7719449616		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
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)	105037, Москва г, Первомайская ул, дом № 5А, офис 1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Аудит-эскорт"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7714103163		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700309669		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	5 761	4 316	3 468
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1.	Основные средства	1150	-	712	484
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 761	5 028	3 952
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	7 041	3 670	4 288
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	2 375	5 221	3 701
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 284	29 308	23 165
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	38
	Итого по разделу II	1200	50 701	38 199	31 192
	БАЛАНС	1600	56 463	43 227	35 144

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	47 929	35 607	29 717
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 761	5 028	3 952
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	53 690	40 635	33 669
	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	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	208	342	279
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.	Оценочные обязательства	1540	2 565	2 250	1 196
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 773	2 592	1 475
	БАЛАНС	1700	56 463	43 227	35 144

Руководитель  **Лавричева Юлия
Вячеславовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Благотворительный Фонд поддержки людей с синдромом Дауна "Синдром любви"	ИНН	03125972		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7719449616		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПОФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКЕИ	70401	50	
Благотворительные фонды / организаций			384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	2 281	5 151
	Себестоимость продаж	2120	(2 322)	(3 841)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(41)	1 310
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(210)	(233)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(251)	1 077
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	531	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	569	38
	Прочие расходы	2350	(345)	(105)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	504	1 010
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(123)	(180)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	381	830

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	381	830
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель Гавричева Юлия Вячеславовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

У

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
			2022	12	31
Организация	Благотворительный Фонд поддержки людей с синдромом Дауна "Синдром любви"	по ОКПО	03125972		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7719449616		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Благотворительные фонды	/	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	35 607	29 717
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	6 918	4 198
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	58 799	52 758
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	381	831
	Прочие	6250	643	515
	Всего поступило средств	6200	66 741	58 302
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(46 308)	(46 839)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(46 112)	(46 495)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(196)	(344)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 950)	(4 189)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 215)	(1 678)
	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	(3 735)	(2 510)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 445)	(1 076)
	Прочие	6350	(716)	(308)
	Всего использовано средств	6300	(54 419)	(52 412)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	47 929	35 607



Руководитель Лавричева Юлия Вячеславовна
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**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.	4 316	-	1 445	-	-	-	-	-	-	5 761	-
	5110	за 2021г.	3 468	-	848	-	-	-	-	-	-	4 316	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	4 018	-	1 445	-	-	-	-	-	-	5 463	-
	5111	за 2021г.	3 170	-	848	-	-	-	-	-	-	4 018	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	298	-	-	-	-	-	-	-	-	298	-
	5112	за 2021г.	298	-	-	-	-	-	-	-	-	298	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

5

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР


Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	1 445	-	(1 445)	-
	5190	за 2021г.	-	1 025	-	(1 025)	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	250	-	(250)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аудиовизуальные произведения. Видеоролики "Большая порция любви". Футбол	5182	за 2022г.	-	53	-	(53)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Видеоролик о ясном языке "Простыми словами"	5183	за 2022г.	-	250	-	(250)	-
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аудиовизуальные произведения. Видеоролики "Большая порция любви". Работа	5184	за 2022г.	-	92	-	(92)	-
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Видеоролик. III Всероссийские соревнования по мини-футболу среди команд людей с синдромом Дауна	5185	за 2022г.	-	800	-	(800)	-
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Коллекция постеров	5186	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2021г.	-	279	-	(279)	-
Серия из 6 рисованных дуал видеороликов "Этические принципы оказания услуг людям с ментальн. особенн	5187	за 2022г.	-	495	-	(495)	-
	5197	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аудио-визуальные произведения проекта «Хочу на работу»	5188	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2021г.	-	177	-	(177)	-
Видеоролик "Я горжусь своим ребенком"	5189	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2021г.	-	74	-	(74)	-
Книжки вверх ногами. 2 видеоролика							

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Юлия Вячеславовна



17 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	712	-	-	(712)	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	484	-	228	-	-	-	-	-	-	712	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	556	-	-	(556)	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	328	-	228	-	-	-	-	-	-	556	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	156	-	-	(156)	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	156	-	-	-	-	-	-	-	-	156	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	228	(228)	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	50	50	-	
Ноутбук HP ProBook 430 G7, 13.3"	5242	за 2022г.	-	-	-	-	
	5252	за 2021г.	-	60	60	-	
Репитер Baltic Signal BS-DCS/3G-80-kit для усиления GSM/LTE 1800 и 3G (до 800 м2)	5243	за 2022г.	-	-	-	-	
	5253	за 2021г.	-	70	70	-	
Ноутбук ASUS X413JA-EB31 6 (черный, 14, FullHD (1920x1080), IPS, матовый, Intel, Core i5- 1035G1, 1.	5244	за 2022г.	-	-	-	-	
	5254	за 2021г.	-	48	48	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	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	20 794	20 794	20 804
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) Григоричева Юлия Вячеславовна
 (подпись) Григоричева Юлия Вячеславовна
 (подпись) Григоричева Юлия Вячеславовна
 (подпись) Григоричева Юлия Вячеславовна (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

14

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	73 000	66 000	-	-	-	-	7 000	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Депозиты	5306	за 2022г.	-	-	73 000	66 000	-	-	-	-	7 000	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	-	-	73 000	66 000	-	-	-	-	7 000	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



 Руководитель Лавричева Юлия Вячеславовна (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	3 670	-	3 670	6 188	(2 817)	-	-	-	7 041	-	7 041
	5420	за 2021г.	4 288	-	4 288	4 313	(4 931)	-	X	-	3 670	-	3 670
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	711	-	711	1 782	(1 861)	-	-	-	632	-	632
	5421	за 2021г.	648	-	648	1 361	(1 298)	-	-	-	711	-	711
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	2 959	-	2 959	4 406	(955)	-	-	-	6 409	-	6 409
	5423	за 2021г.	3 640	-	3 640	2 952	(3 633)	-	-	-	2 959	-	2 959
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) _____
 Лавричева Юлия
 Вячеславовна
 (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года			выбыло				поступление			учетная задолженность по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учетная задолженность 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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность					
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	5 222	(1)	52 295	-	-	(54 862)	-	-	-	-	-	-	-	2 655	(280)
	5530	за 2021г.	3 702	(1)	41 445	-	-	(39 925)	-	-	-	-	-	-	-	5 222	(1)
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	22	-	2 281	-	-	(2 303)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	22	-	5 151	-	-	(5 151)	-	-	-	-	-	-	-	22	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	4 871	(1)	10 272	-	-	(14 632)	-	-	-	-	-	-	-	511	(280)
	5532	за 2021г.	1 343	(1)	12 081	-	-	(8 553)	-	-	-	-	-	-	-	4 871	(1)
Прочая	5513	за 2022г.	330	-	39 742	-	-	(37 928)	-	-	-	-	-	-	-	2 144	-
	5533	за 2021г.	2 337	-	24 213	-	-	(26 221)	-	-	-	-	-	-	-	329	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	5 222	(1)	52 295	-	-	(54 862)	-	-	-	-	-	-	-	2 655	(280)
	5520	за 2021г.	3 702	(1)	41 445	-	-	(39 925)	-	-	-	-	-	-	-	5 222	(1)

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	280	-	1	-	1	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	280	-	1	-	1	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				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.	342	35 827	1	(35 961)	-	-	-	-	-	208
	5580	за 2021г.	279	33 274	-	(33 211)	-	-	-	-	-	342
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	273	25 208	-	(25 314)	-	-	-	-	-	167
	5581	за 2021г.	201	19 779	-	(19 707)	-	-	-	-	-	273
авансы полученные	5562	за 2022г.	3	2 123	-	(2 126)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	18	5 008	-	(5 023)	-	-	-	-	-	3
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	66	8 496	1	(8 521)	-	-	-	-	-	41
	5583	за 2021г.	60	8 487	-	(8 481)	-	-	-	-	-	66
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.	342	35 827	1	(35 961)	-	-	X	X	-	208
	5570	за 2021г.	279	33 274	-	(33 211)	-	-	X	X	-	342

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	-	-	-



Лавричева Юлия
Вячеславовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
МОСКВА (подпись)

17 марта 2023 г.

21

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	661	2 098
Расходы на оплату труда	5620	1 668	1 698
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	203	277
Итого по элементам	5660	2 532	4 073
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	2 532	4 073

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



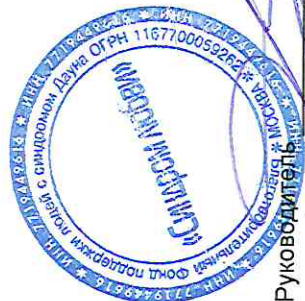
Руководитель _____
 (подпись)
 Лавричева Юлия
 Вячеславовна
 (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

ld

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 250	2 178	(1 863)	-	2 565
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	2 250	2 178	(1 863)	-	2 565



Лавричева Юлия
Вячеславовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

17 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
 Лавричева Юлия Вячеславовна
 _____ (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

24

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900		6 918	464
в том числе:				
на текущие расходы	5901		6 918	464
на вложения во внеоборотные активы	5905		-	-
Бюджетные кредиты - всего				
за 2022г.	5910		-	-
за 2021г.	5920		-	-
в том числе:				
за 2022г.	5911		-	-
за 2021г.	5921		-	-



Руководитель Лавричева Юлия Вячеславовна
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

de

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

ЗА 2022 ГОД.

«17» марта 2023 г.

1. Общие положения

1.1. Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Благотворительного Фонда поддержки людей с синдромом Дауна "Синдром любви" (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

1.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована фондом в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Отчет о целевом использовании средств

- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.

1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

1.5. Отчетный период - с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

1.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

1.7. НКО заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

1.8. Бухгалтерский учет и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 123/1908/030 от 01.08.2019 г., ДС №2 от 28.04.2021 г. (до 31.07.2022 года), № 123/2008/036 от 01.08.2022 г., ДС №1 от 07.12.2022 г. (с 01.08.2022 года) (ИНН-7701415824, генеральный директор Фонталин Евгений Михайлович).

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

2.1. Полное наименование: Благотворительный Фонд поддержки людей с синдромом Дауна "Синдром любви".

2.2. Сокращенное наименование: БФ "Синдром любви"

2.3. Юридический адрес: 105037, Москва г, Первомайская ул, дом № 5А, офис 1

2.4. Фактический (почтовый) адрес: 105037, Москва г, Первомайская ул, дом № 5А, офис 1

2.5. Дата государственной регистрации: 20 июня 2016 г., основной государственный регистрационный номер 1167700059262.

2.6. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 20 июня 2016 г.

2.7. В отчетном периоде изменения в устав не вносились.

Филиалов и представительств нет.

Обособленных подразделений нет.

2.8. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 40 человек, численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 34 человека, в том числе 25 работника списочного состава и 9 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера.

Среднегодовая численность работающих за 2022 г. 20 человек. Среднегодовая численность работающих за 2021 г. 18 человек.

2.9. Основной целью Фонда является благотворительная деятельность, содействующая улучшению качества жизни людей с синдромом Дауна, созданию возможностей для их полноценной жизни в области организации их досуга, физического развития, получения образования, профессиональной ориентации, трудоустройства, независимого проживания и в других сферах.

2.10. Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

2.11. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия.

- Совет Фонда - высший коллегиальный орган управления

Председатель совета фонда - Громов К.В.

Члены ВКО

Громов К.В.

Немировченко П.Г.

Португалова А.Ю.

Основание: Протокол №2 от 21.04.2021 г.

- Попечительский совет:

- Андреев Я.В.

- Гнедовский А.Д.

- Евдокимова Ю.В.

- Запашный А.

- Махов А.С.

- Романенко Т.А.

- Сергеев Д.А.

- Царьков О.И.

Основание: Протокол Совета №1 от 24 января 2022 г.

-Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

- Лавричева Ю.В. с 01.01.2020 г.

Основание: Протокол Совета №4 от 30 декабря 2019 г.

- Учредителем Фонда является:

Некоммерческая организация «Благотворительный Фонд «ДАУНСАЙД АП».

-Ревизионная комиссия не формируется

2.12.В 2022 году года на территории Российской Федерации наблюдалось постепенное восстановление экономической активности после кризиса, вызванного пандемией COVID-19.

Фонд принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию, после кризиса, вызванного пандемией COVID-19, в связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. В настоящее время руководство Фонда производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

Оценка руководства Фонда последствий влияния коронавируса и геополитической ситуации на деятельность на отчетную дату:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

3. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

3.1. Информация о бенефициарных владельцах Фонда.

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в фонде не формируется.

Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно.

Таким образом, физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Фондом либо имеют возможность контролировать действия Фонда, отсутствуют.

Согласно п. 2) п. 1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в случае, если в результате принятия предусмотренных данным Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган. На 31.12.2022 (на 31.12.2021г.) – Лавричева Ю.В.

3.2. Организации (лица), которые контролируют НКО и которые контролируются Фондом

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Лавричева Юдия Вячеславовна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
2	Громов Кирилл Владимирович	лицо является Председателем Совета Фонда	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
3	Немировченко Полина Геннадиевна	лицо является членом Совета Фонда	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
4	Португалова Анна Юрьевна	лицо является членом Совета Фонда	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд
5	Благотворительный фонд ДАУНСАЙД АП	лицо является учредителем Фонда	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Фонд

Фонд не входит в группу.

3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Фонд относит исполнительного директора. (тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	2022	2021
1	Краткосрочные вознаграждения	2488	2387

2	Страховые взносы	317	297
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
5	Выходные пособия	-	-
6	Итого	2 805	2684

4. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Директором Фонда от 16.03.2020 г.

В 2022 г. в Учетную политику внесены изменения, Приказом от 10.01.2022 г., касающиеся применения норм ФСБУ 06/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения и ФСБУ 25/2018 Аренда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета. Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда «Синдром любви» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У учредителей и руководства НКО отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

На некоммерческие организации не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету, в связи с чем НКО не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (НКО не применяют на общих основаниях, тк Фонд не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

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

- 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 N 115н;

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

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 14.07.2016.

Фондом ведется отдельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Фонда.

Учет выручки от предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 методом начисления.

Метод признания доходов и расходов: доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Фонд ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- взносы от Учредителей Фонда;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- доходы (проценты), получаемые по вкладам (иные не запрещенные законодательством поступления).

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели фонда.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования НКО относятся следующие:

- содержание НКО;
- финансирование инвестиционных расходов;

- финансирование текущих расходов;
- финансирование утвержденных благотворительных программ (иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности НКО).

НКО осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ и (или) проектов.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности НКО в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение, такие как:

- показатели инфляции за соответствующий период;
- уровень средней заработной платы работников обслуживающего и управленческого аппарата в соответствующей отрасли экономики, в которой осуществляется уставная деятельность НКО;
- размер неосвоенных средств и неиспользованного целевого финансирования прошлых лет, сформировавшихся на конец соответствующих отчетных периодов в динамике и т.д.

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО (Приложение N 1 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам, осуществляемых целевых проектов/программ;
- по статьям сметных расходов.

При реализации нескольких целевых проектов/программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта/программы (Приложение N 2 к Учетной политике).

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Общехозяйственные расходы Фонда учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения отдельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в том числе в рамках целевых

проектов/программ и расходов, осуществленных в связи с деятельностью Фонда, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03).

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, письмо Минфина России от 21 февраля 2002 г. № 16-00-14/67)

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам/программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов/программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта/программы в общей сумме целевого финансирования, полученного НКО за период.

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность НКО и деятельность НКО, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

По выданным пожертвованиям в случае, когда в договоре не закреплено обязательное предоставление отчета об использовании, вся сумма выданного пожертвования учитывается как использование целевых средств (отражается по Дебету счета 86 «Целевое финансирование»).

По выданным пожертвованиям в случае, когда в договоре закреплено обязательное предоставление отчета, вся сумма выданного пожертвования в момент передачи отражается по дебету на счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», после предоставления отчета учитывается как использование целевых средств (отражается по дебету счета 86). Указанные пожертвования отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или в составе прочих оборотных активов (в зависимости от срока использования пожертвования) до момента истечения срока использования пожертвования, установленного договором пожертвования, и получения отчета об использовании пожертвования.

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 НКО применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний,
- приобретение программного обеспечения, необходимого для осуществления капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена фондом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами

считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

(Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения")

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Фонд проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 Обесценение активов.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Учет основных средств

С 01.01.2022 Фонд применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования фондом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности фонда, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования фондом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить фонду экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение фондом целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате

чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты фонда на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства на отчетную дату оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости. Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету.

Фонд применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов» и внутренней Методики по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 3-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования.

При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства фонда в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС. *Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Забалансовый учет аренды применяется только для договоров со сроком аренды менее 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям балансового учета арендных обязательств. Информация о наличии и движении основных средств, арендованных фондом, отражается за балансом по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости

основного средства объект учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить фонду экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных фондом, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства".

Фонд в связи с переходом с 01.01.2022 г. на ФСБУ 6/2020, отразил списание основных средств стоимость до 100 000 руб. на общую сумму 363 560 руб. 01.01.2022 г.

Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В 2022 г. договоры аренды помещений за плату у Фонда отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных фондом, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства".

Учет Нематериальных активов

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА). Приобретенные объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты Фонда, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА амортизация не начисляется. При использовании Фондом объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности -5% от стоимости финансовых активов.

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Учет запасов.

Фонд, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики фонда в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Запасы Фонда, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Фонд не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец оснастка и спецодежда отсутствует.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным фондом для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности.

(п.4,28 ФСБУ 5/2019).

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на 31.12 каждого года.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

НКО не формирует незавершенное производство при оказании услуг.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды.

Косвенные: прочие затраты.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы НКО принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на конец месяца. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно;
– сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованного количества у сотрудника Фонда дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника Фонда с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Фонда. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у Фонда имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Фонда. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится на дату составления отчетности. Сомнительным признается долг, не оплаченный в срок, установленный договором. На дату составления отчетности проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

- менее 45 дней – 0%
- от 45 до 90 дней – 50%
- свыше 90 дней – 100%

(Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.)

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
--	--	---	----------------------

Handwritten mark

Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Фонда, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности			На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Фонду. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника			100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса финансовых вложений, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе фонда и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Курсовые разницы возникающие при переоценки валюты поступившей на уставные цели фонда при переоценки относятся на счета учета 91.01 и 91.02.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

ПБУ 18/02, ПБУ 7/98, ПБУ 11/2008 Фондом не применяется.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Фонда в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Фонд подвержен финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности, страновые риски, репутационные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для фонда последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для фонда последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Фондом как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Фонда.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

6. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2022 г	70,3375	75,6553
с 31 декабря 2021	74,2926	84,0695

В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных фондом для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов.

Остатки средств по статьям на начало и конец отчетного года должны равняться статье "Целевые средства" соответствующих граф раздела III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса.

Заполняется отчет в соответствии с данной таблицей:

№ п/п	Наименование статьи	Что включаем
1	Вступительные взносы и Членские взносы	Отражается информация некоммерческой организацией, основанной на членстве , исходя из принятых к бухгалтерскому учету в отчетном периоде вступительных и членских взносов . Принятые к бухгалтерскому учету вступительные и членские взносы, относящиеся к будущему отчетному периоду или к периоду, предшествующему отчетному, могут быть выделены отдельно, если информация о них будет признана некоммерческой организацией существенной.
2	Добровольные взносы	Отражается сумма принятых в течение отчетного года к бухгалтерскому учету добровольных взносов и пожертвований . В случае, если пожертвование осуществляется не в виде денежных средств, некоммерческая организация оценивает его в денежном выражении в соответствии с законодательством Российской Федерации по текущей рыночной стоимости. Благотворительная организация по указанной статье отражает благотворительные пожертвования , в том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме. При этом, исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н, полученные организацией по договору дарения или безвозмездно материальные ценности, отражаются исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.
3	Прибыль от приносящей доход деятельности	Отражается чистая прибыль отчетного года по итогам приносящей доход деятельности некоммерческой организации. Некоммерческая организация, формирующая целевой капитал, по указанной статье отражает причитающуюся прибыль от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.
4	Расходы на целевые мероприятия	Отражается информация о целевых средствах, направленных (использованных) на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации (социальная и благотворительная помощь, проведение конференций, совещаний, семинаров и иных мероприятий), списанных со счетов учета производственных затрат.

5	Социальная и благотворительная помощь	Благотворительная организация по данной статье отражает использование благотворительных пожертвований, предоставленных гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме, в том числе носящих целевой характер (благотворительные гранты), для реализации благотворительной программы благополучателям.
6	Расходы на содержание аппарата управления	Отражаются расходы некоммерческой организации на оплату труда работников, включая исчисляемые от величины оплаты труда работников налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, расходы на служебные командировки и служебные поездки и другие расходы, связанные с содержанием аппарата управления некоммерческой организации, исходя из утвержденной сметы в соответствии с законодательством Российской Федерации.
7	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	Отражается информация о расходах на оплату труда административно-управленческого персонала. В эту статью также включаются изменения за отчетный период величины оценочных обязательств по оплачиваемым отпускам работникам, по вознаграждениям работникам в виде стимулирующих выплат (вознаграждения по итогам года, премии, бонусы и т.п.), в виде выходных пособий и иных выплат при расторжении трудового договора, по обеспечению вознаграждений работников после расторжения трудового договора с организацией в виде пенсий, страховых и иных выплат и т.п.
8	Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	Отражается величина целевых средств, использованных на приобретение внеоборотных активов некоммерческой организации, на которую увеличилась, например, статья "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" бухгалтерского баланса.
9		По отдельной статье в случае существенности отражается чистый убыток за отчетный год, уменьшающий источники целевого финансирования отчетного года, предназначенные некоммерческой организацией для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям. В случае несущественности указанный убыток отражается по статье "Прочие".
10	Прочие	Иные расходы некоммерческой организации в зависимости от существенности отражаются в виде отдельных статей отчета либо включаются в статью "Прочие" (например, по оплате аудиторских услуг, публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации, затраты по полученным займам и кредитам и другие).

7. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

По строке 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2022 г. отражена стоимость 5 761 тыс. руб. следующих активов:

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Нематериальные активы – всего	4 316	1 445	0	5 761
в том числе Сайт Синдромлюбви.рф	298	0	0	298
в том числе Видеоролики	4018	645	0	4 663
в том числе Коллекция постеров	0	800	0	800

Начисление амортизации и износа по нематериальным активам в соответствии с действующим законодательством не предусмотрено.

Сроки полезного использования нематериального актива устанавливаются Фондом Приказом в пределах срока деятельности хозяйствующего субъекта.

По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 г. отражена стоимость 0 тыс. руб. следующих активов:

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Основные средства - всего	712	0	712	0
в том числе офисное оборудование	556	0	556	0
в том числе производственный и хозяйственный инвентарь	156	0	156	0

Движение сумм износа до 01.01.2022 г. по объектам Основных средств учитывалось на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств», аналитический учет по счету 010 велся по каждому объекту основных средств.

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				Выбыло объектов			
	д						

		Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Начислено износа	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Основные средства	2022	712	(503)		712	(503)			
	2021	484	(321)	228			(182)	712	(503)
	2020	391	(145)	93			(176)	484	(321)
в том числе по группам:									
Офисное оборудование	2022	556	(347)	-	556	(347)			
	2021	328	(186)	228			(161)	556	(347)
	2020	235	(72)	93			(114)	328	(186)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	156	(156)	-	156	(156)			
	2021	156	(135)	-			(21)	156	(156)
	2020	156	(73)	-			(62)	156	(135)

По строке 1150 «Запасы» на 31.12.2022 г. отражена стоимость 7 041 тыс. руб. следующих активов:

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Запасы - всего	3 670	6 188	2 817	7 041
в том числе материалы для ведения Уставной деятельности	711	1 782	1 861	632
в том числе товары для ведения Уставной деятельности	2 959	4 406	955	6 409

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. – отсутствуют.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2022 составил – 2 375 тыс. руб.

В 2022 г. создан резерв по сомнительным долгам в размере 280 тыс. руб.

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2022
Дебиторская задолженность - всего	5 221 (за минусом резерва по сомн.долгам 1)			2 375 (за минусом резерва по сомн.долгам 280)

в том с покупателями и заказчиками	22	2 281	2 303	0
в том числе авансы выданные	4 871	10 272	14 632	511
в том числе прочие	330	39 742	37 928	2 144

Авансы выданные на 31.12.2022 г.:

- Занкина В.В. – 45 тыс. руб.
- Тералайн Телеком ООО – 38 тыс. руб.
- Болборинг Спорт ООО – 76 тыс. руб.
- Прочие – 352 тыс. руб.

Авансы выданные на 31.12.2021 г.:

- ЮЛСИ РУС ООО – 4 156 тыс. руб.
- Дирекция ООО – 159 тыс. руб.
- Болборинг Спорт ООО – 97 тыс. руб.
- Прочие – 459 тыс.руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2022 г. отражены депозиты в размере 7 000 тыс. руб.

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Финансовые вложения - всего	0	73 000	66 000	7 000
в том числе Депозитные счета	0	73 000	66 000	7 000

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2022 размере 34 284 тыс. руб. на расчетном счете в Сбербанке и Райффазенбанке.

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	29 308	171 939	166 963	34 284
в том числе денежные средства на расчетных счетах в банках	29 308	144 674	139 698	34 284
в том числе денежные средства на валютных счетах в банках	0	8 483	8 483	0
в том числе денежные средства в кассе	0	489	489	0
в том числе переводы в пути	0	18 293	18 293	0

По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2022 в размере 47 929 тыс. руб.

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2022
Целевые средства	35 607	66 741	54 419	47 929

В отчётом 2022 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступило средств – 66 741 тыс. руб., в том числе:

- Пожертвование от юридических лиц – 35 348 тыс. руб.
- Пожертвования от физических лиц – 23 946 тыс. руб.
- Гранты из бюджета г. Москвы – 6 537 тыс. руб.
- Государственная субсидия – 529 тыс. руб.:
- Прибыль от приносящей доход деятельности – 381 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 54 419 тыс. руб.

По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, всего 46 112 тыс.руб.:

Вал. тыс. руб.

Аренда площадок для мероприятий/FE233	1 541
Благотворительная помощь физическим лицам FE257	1 575
Бухгалтерия/кадры/аудит/FE210	174
Заработная плата административного персонала	281
Заработная плата программного персонала	18 402
Налоги на заработную плату административного персонала	56
Налоги на заработную плату программного персонала	3 622
Оценочные обязательства по отпускам	1 846
Гранты ДСА/FE204	3 404
Гранты не ДСА/FE203	1 984
Издательские и полиграфические расходы (в т.ч. открытки частным и корп. донорам)/FE218	19
Канцелярские товары (ТМЦ)/FE240	16
Канцтовары	38
Командировочные расходы. Проживание/FE227	221
Командировочные расходы. Прочие/FE228	1
Командировочные расходы. Суточные/FE229	102
Командировочные расходы. Транспорт/FE230	161
Модернизация, развитие и разработка сайтов/FE221	172
Нумикон (закупка, доставка, упаковка, продвижение и т.д.)/FE66	30
Поддержка IT-инфраструктуры (хостинг, поддержка сайта, интернет и пр.)/FE241	164
Поступления на уставную деятельность/F700	27
Представительские расходы/транспорт/встречи/FE237	13
Продвижение (SMM, контекст, SEO, таргетинг и пр.)/FE213	288
Производство видео-роликов/FE222	232
Производство рекламной продукции (ролл апы, баннеры, шатер, листовки, брошюры, стикеры)/FE219	50
Производство социальной рекламы/FE216	525
Производство сувенирной продукции(браслеты, календ., нов.открытки, пакеты, футболки, флешки, промо)/FE220	191
Прочие расходы на мероприятия/FE224	134
Размещение социальной рекламы/FE217	853
Расходы на коммуникации с донорами (годовой отчет, подарки партнерам, телемаркетинг, Pardot и пр.)¶	83

Расходы на коммуникации с донорами(годовой отчет,подарки партнерам,телемаркетинг,Pardot и пр)/FE207	142
Расходы на контент,Главный редактор(услуги журн.,фотографа,редактора,корректора,видео и пр)/FE201	223
Расходы на привлеченных специалистов и организаций/FE215	4 036
Расходы на проведение мероприятия/FE223	4 812
Расходы на участие в мероприятиях сторонних участников (проезд, проживание и пр.)/FE246	482
Расходы по приносящей доход деятельности/FE206	30
Сервисные сборы (дедубликатор, хронопэй и пр.)/FE208	110
Спортивный инвентарь и экипировка/FE225	72

По строке 6326 «прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, всего 3735 тыс.руб.:

Вал. тыс. руб.	
Бухгалтерия/кадры/аудит/FE210	2 223
Издательские и полиграфические расходы (в т.ч. открытки частным и корп. донорам)/FE218	3
Канцелярские товары (ТМЦ)/FE240	84
Курьер (Услуги)/FE247	8
Поддержка IT-инфраструктуры (хостинг, поддержка сайта, интернет и пр.)/FE241	950
Представительские расходы/транспорт/встречи/FE237	1
Продвижение (SMM, контекст, SEO, таргетинг и пр.)/FE213	23
Прочие расходы/FE238	348
Расходы на персонал и развитие (тимбилдинг, тренинги, консультации, мат.помощь и пр.)/FE239	37
Содержание помещения (хоз. товары и пр.)/FE244	48
Услуги связи/FE212	10

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2022 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

В 2021 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Поступило средств – 58 302 тыс. руб., в том числе:

- Пожертвование от юридических лиц – 37 392 тыс. руб.
- Пожертвования от физических лиц – 19 606 тыс. руб.
- Государственная субсидия – 473 тыс. руб.:
- Прибыль от приносящей доход деятельности – 831 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 52 412 тыс. руб.

По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, всего 46 495 тыс.руб.:

тыс. руб.	
Аренда площадок для мероприятий/FE233	970
Благотворительная помощь физическим лицам FE257	2 707
Бухгалтерия/кадры/аудит/FE210	60
Гранты ДСА/FE204	8 783
Гранты не ДСА/FE203	687
Заработная плата административного персонала	178
Заработная плата программного персонала	17 270
Издательские и полиграфические расходы (в т.ч. открытки частным и корп. донорам)/FE218	32
Канцелярские товары (ТМЦ)/FE240	51
Командировочные расходы. Проживание/FE227	126
Командировочные расходы. Прочие/FE228	9

Командировочные расходы. Суточные/FE229	76
Командировочные расходы. Транспорт/FE230	310
Модернизация, развитие и разработка сайтов/FE221	513
Налоги на заработную плату административного персонала	36
Налоги на заработную плату программного персонала	3 272
Оценочные обязательства по отпускам	1 724
Поддержка IT-инфраструктуры (хостинг, поддержка сайта, интернет и пр.)/FE241	235
Продвижение (SMM, контекст, SEO, таргетинг и пр.)/FE213	553
Производство видео-роликов/FE222	5
Производство рекламной продукции (ролл апы, баннеры, шатер, листовки, брошюры, стикеры)/FE219	60
Производство социальной рекламы/FE216	277
Производство сувенирной продукции(браслеты, календ., нов. открытки, пакеты, футболки, флешки, промо)/FE220	152
Прочие расходы на мероприятия/FE224	2
Работа с волонтерами/FE202	337
Размещение социальной рекламы/FE217	149
Расходы на коммуникации с донорами(годовой отчет, подарки партнерам, телемаркетинг, Pardot и пр.)/FE207	12
Расходы на контент, Главный редактор(услуги журн., фотографа, редактора, корректора, видео и пр.)/FE201	1 157
Расходы на привлеченных специалистов и организаций/FE215	4 817
Расходы на проведение мероприятия/FE223	1 134
Расходы на участие в мероприятиях сторонних участников (проезд, проживание и пр.)/FE246	346
Расходы на фотоматериалы (фото-банк, печать фото, фотограф и пр.)/FE214	6
Сервисные сборы (дедубликатор, хронопэй и пр.)/FE208	58
Спортивный инвентарь и экипировка/FE225	391

По строке 6326 «прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы, всего 2 510 тыс.руб. :

тыс. руб.

Бухгалтерия/кадры/аудит/FE210	1 950
Издательские и полиграфические расходы (в т.ч. открытки частным и корп. донорам)/FE218	1
Канцелярские товары (ТМЦ)/FE240	57
Оборудование и мебель/FE231	56
Поддержка IT-инфраструктуры (хостинг, поддержка сайта, интернет и пр.)/FE241	117
Поддержка IT-инфраструктуры (хостинг, поддержка сайта, интернет и пр.)/FE241	52
Почтовые расходы/FE248	1
Представительские расходы/транспорт/встречи/FE237	1
Прочие расходы/FE238	30
Расходы на персонал и развитие (тимбилдинг, тренинги, консультации, мат.помощь и пр.)/FE239	224
Содержание помещения (хоз. товары и пр.)/FE244	11
Услуги связи/FE212	10

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2021 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

По строке 1360 Бухгалтерского баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на 31.12.2022 г. отражена стоимость нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования 5 761 тыс. руб.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на 31.12.2021 г. отражена стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования 5 028 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022 составил 208 тыс. руб.

В валюте: тыс. руб.

Наименование Показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность – всего	342	35 827	35 961	208
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	273	25 208	25 314	167
в том числе авансы полученные	3	2 123	2 126	0
в том числе платежи в бюджет	66	8 496	8 521	41

Расчеты с поставщиками на 31.12.2022 г.:

- ООО "Инфраструктура благотворительности" – 164 тыс. руб.
- Байт Энд Бит ООО – 3 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками на 31.12.2021 г.:

- ООО "Инфраструктура благотворительности" – 114 тыс. руб.
- Глобал сервис ООО – 2 тыс. руб.
- Прочая – 157 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков.

В валюте: тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	2 250	2 178	1 863	2 565
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	1 892	1 825	1 562	2 155
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	358	353	301	410

Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование	Показатель за 2022г.	Показатель за 2021г.
Оказание услуг, продажа товаров	2281	5151
Прочая реализация	-	-
Итого:	2281	5151

Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов признаны:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие доходы	569	38
Итого	569	38

Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов признаны:

Наименование расходов	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие	65	105
Формирование резерва по сомнительным долгам	280	-
Итого	345	105

Налог на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется в связи с тем, что Фонд не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

Применяемые налоговые ставки (УСН):

6% (налоговая база-доходы)

8. Прочие пояснения

8.1. Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, в 2022 и в 2021 г. не производилось.

8.2. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, запасов, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г.-280 тыс.руб. и на 31.12.2021 г. 1 тыс.руб.
Резерв под обесценения запасов, финансовых вложений на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. не создавался в связи с отсутствием обесценения.
Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.22 г. на сумму 2565 тыс. руб., на 31.12.21 г. на сумму 2250 тыс. руб.

8.3. Условные факты и прочие условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств и/или активов.

8.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

8.5. Последствия изменений учетной политики в текущем году по сравнению с предыдущим

В 2022 г. в Учетную политику внесены изменения, Приказом от 10.01.2022 г., касающиеся применения норм ФСБУ 06/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения и ФСБУ 25/2018 Аренда.

8.6. Сопоставимость данных

Данные БФО Фонда за 2022 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2021 и 2020 г.г.

8.7. Информация об исправлении ошибок

В 2022 г. исправления в бухгалтерский учет и отчетность не вносились.

8.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту – за 2021 год аудиторскую проверку осуществляла аудиторская компания ООО «Аудит-профит» ИНН 7707625546.

8.9. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2022 г. и не собирается прекращать деятельность в течение 2023 г. Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

8.10. Государственная помощь

Фонд в 2022г. получала государственную помощь (бюджетные средства) в сумме 6918 тыс.руб.. В 2021г. размер государственной помощи составил 464 тыс. руб.

Генеральный директор



Лавричева Ю.В.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 7920

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"АУДИТ-ЭСКОРТ"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
10 ноября 2016 года (протокол № 244) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 10 ноября 2016 года
за основным регистрационным номером записи –

11606054905

Президент СРО AAC



А.Д. Шеремет

53