

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ФОНДА ФОРМИРОВАНИЯ И
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ
ПОМОЩИ ХОСПИСАМ «ВЕРА» ЗА 2022 ГОД



Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», свидетельство о членстве № 14109

Включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 29.11.2019 за основным регистрационным номером записи 11906088581

Создано 07.11.2019 путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» (Свидетельство о государственной регистрации ЗАО «ПАКК-Аудит» № 549.063 выдано 13 ноября 1995 года Московской регистрационной палатой).

Изменено фирменное наименование с 01.04.2022г. с ООО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» на ООО «ПАКК-Аудит» (ГРН 2227702892778)

Место нахождения: 115191, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Духовской пер., д. 17, стр. 18, помещ. 8н/4

Почтовый адрес: 115191, Москва, пер. Духовской, д. 17, стр. 18, помещ. 8н/4

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ФОНДА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ПОМОЩИ ХОСПИСАМ «ВЕРА» ЗА 2022 ГОД

Аудируемое лицо:

Наименование	Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам «Вера»
Основной государственный регистрационный номер	1077799013930
Место нахождения	115516, г. Москва, ул. Севанская, д. 9, корп. 2, кв. 79

Аудиторская организация:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1197746652290
Место нахождения	115191, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, Духовской пер., д. 17, стр. 18, помещ. 8н/4
Член саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи	11906088581

Членам Правления и президенту

Фонда формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам «Вера»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам «Вера», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам «Вера» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

- Формирование и пополнение целевого капитала.
- Использование, распределение дохода от целевого капитала.

По нашему мнению, данные вопросы являются одними из наиболее значимых в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

В отношении ключевых вопросов аудита были выполнены процедуры по изучению положений учетной политики о формировании и пополнении целевого капитала, использовании, распределению дохода от целевого капитала, изучили систему внутреннего контроля, проверили порядок отражения в бухгалтерском учете советующих операций, на выборочной основе провели тестирование сумм использования и распределения дохода от целевого капитала

Мы также оценили достаточность раскрытий, сформированных аудируемым лицом, об использовании, распределении дохода от целевого капитала.

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

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

Члены Правления несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность Аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Правления аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членами Правления аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ООО «ПАКК-Аудит»

(квалификационный аттестат от 14.04.2016г. № 01-001624, ОРНЗ 21706061163)



Мирзоян Н. А.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

(доверенность от 01 апреля 2022 г. № 4, квалификационный аттестат от 24.10.2012 № 06-000174, ОРНЗ 21006005286)

Скитёва Н. А.

14 сентября 2023 г.

Приложения

Бухгалтерский баланс на 31.12. 2022 – 2 л.,

Отчет о целевом использовании средств за 2022 год – 1 л.,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год – 9 л.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.



		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Организация Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам "Вера"	по ОКПО	94127528		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7724296845		
Вид экономической деятельности Деятельность по уходу с обеспечением проживания	по ОКВЭД 2	87		
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	70400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 115516, Москва г, Севанская ул, д. № 9, корп. 2, кв. 79				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО «ПАКК-Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	9723093941
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1197746652290

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	-	-	476 005
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	476 005
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.2	Дебиторская задолженность	1230	254	2 387	9 079
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	558 900	561 577	125 502
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	295	465	371
	Прочие оборотные активы	1260	1	1	1
	Итого по разделу II	1200	559 450	564 430	134 953
	БАЛАНС	1600	559 450	564 430	610 958

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	557 202	563 884	607 592
	Целевые средства	1350	203	253	222
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	557 405	564 137	607 814
	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	-	-	-
4.5	Кредиторская задолженность	1520	2 003	261	3 123
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.8	Оценочные обязательства	1540	42	32	21
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 045	293	3 144
	БАЛАНС	1700	559 450	564 430	610 958

Руководитель

(подпись)

Матвеева Юлия Андреевна

(расшифровка подписи)



24 марта 2023 г.

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

«ПАКК-Аудит»

Организация **Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам "Вера"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности **Деятельность по уходу с обеспечением проживания**

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Фонды / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (год, месяц, число) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2022	12	31
94127528		
7724296845		
87		
70400	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	564 137	607 814
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	39 867	4 561
4.6	Всего поступило средств	6200	39 867	4 561
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(38 910)	(47 500)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(38 910)	(47 500)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(388)	(381)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(335)	(331)
	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	(53)	(50)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(7 301)	(357)
4.7	Всего использовано средств	6300	(46 599)	(48 238)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	557 405	564 137

Руководитель _____

(подпись)

Матвеева Юлия Андреевна

(расшифровка подписи)



24 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 года и отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года
Фонда формирования и использования целевого капитала
для помощи хосписам "Вера"

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Фонда формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам "Вера" (далее – «Фонд») за 2022 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022 г. и отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб. на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Общая информация об организации

Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам «Вера» зарегистрирован УФНС по г. Москве 12.07.2007 г. за ОГРН 1077799013930 и внесен 19.07.2007 г. УФРС по г. Москве в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций за учетным номером 7714010530.

Фонд поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения ИФНС №24 по г. Москве. ИНН 77242966845 КПП 772401001.

Место нахождения Фонда: 115516, г. Москва, ул.Севанская, д.9, корп.2, кв.79.
Учредитель Фонда – Федермессер Анна Константиновна.

Высшим органом управления Фонда является Правление. Правление состоит из 5 членов. По состоянию на 31.12.2022 года в состав Правления входили: Ямпольский Д.В., Фабулова Т.А., Федермессер А.К., Голосова Е.А. и Друбич Т.Л.

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган
Единоличным исполнительным органом управления Фонда является –Президент.
Президентом Фонда на 31.12.2022 года являлась Матвеева Ю.А.
Бенефициар организации – Федермессер Анна Константиновна.

Надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, надзор за использованием средств Фонда осуществляет Попечительский совет. Попечительский Совет осуществляет функции Совета по использованию Целевого капитала, предусмотренного Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Закон о целевом капитале). Попечительский совет состоит из 3 членов. В состав Попечительского совета входят: Городецкий И.В., Кинчикова А.И. и Кузнецова Е.В.

В штате Фонда состоят три человека. Все сотрудники Фонда являются внешними совместителями.

Целью и видами деятельности Фонда являются исключительно формирование целевого капитала, использование, распределение дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», в целях использования в сфере здравоохранения и социальной помощи (поддержки).

Предпринимательской деятельности Фонд не осуществляет.

В 2008 г. за счет пожертвований было сформировано два целевых капитала: 28.01.2008 г. сумма денежных средств в размере 12 040 тыс. руб. передана в доверительное управление управляющей компании ООО «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» и с даты передачи денежных средств в доверительное управление был сформирован целевой капитал, имеющий индивидуальное наименование «Вера-1»; 25.01.2008 г. сумма денежных средств в размере 12 000 тыс. руб. передана в доверительное управление управляющей компании ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» и с даты передачи денежных средств в доверительное управление был сформирован целевой капитал, имеющий индивидуальное наименование «Вера-2».

В декабре 2010 г. и в 2011 г. на счет Фонда поступили средства целевого финансирования от жертвователей – физических и юридических лиц в общей сумме 138 680 тыс. рублей.

За счет целевых поступлений в 2011 году:

- был пополнен целевой капитал «Вера-1» (УК «ОТКРЫТИЕ») на сумму 73 901 тыс. рублей;

- был сформирован новый целевой капитал с индивидуальным наименованием «Вера-3» в размере 43 726 тыс. рублей, который с 23.03.2011 по 15.07.2011 был размещен в Управляющей компании «ОТКРЫТИЕ», а 15 июля 2011 г. был передан в управление Управляющей компании «Альфа-капитал»;

- был сформирован новый целевой капитал с индивидуальным наименованием «Вера-4» в размере 13 426 тыс. рублей, переданный в управление Управляющей компании «Альфа-капитал».

В сентябре 2012 г. Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, с ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» был расторгнут, и средства, выведенные из управления, были переданы в Управляющую компанию «Альфа-капитал» (целевой капитал с индивидуальным наименованием «Вера-1. Альфа-капитал»).

В 2012 году на счет Фонда поступило целевое пожертвование в размере 1 000 тыс. рублей. В соответствии с Договором пожертвования средства были перечислены в УК «Альфа капитал» на пополнение целевого капитала «Вера-1. Альфа-капитал».

Также в конце 2012 года в Фонд поступило пожертвование на формирование целевого капитала в размере 4 000 тыс. рублей, которое в январе 2013 года было передано в управление Управляющей компании «ВЕЛЕС-менеджмент». Целевой капитал получил наименование «Вера-5».

В августе 2013 года был пополнен целевой капитал с индивидуальным наименованием «Вера-4» на сумму 7 627 тыс. рублей (средства поступили от ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»).

В июле 2014 года на счет Фонда поступило пожертвование на формирование целевого капитала в сумме 256 706 тыс. рублей. Средства переданы в доверительное управление управляющей компании ООО «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» и с даты передачи денежных средств в доверительное управление сформирован целевой капитал, имеющий индивидуальное наименование «Вера-6».

В марте 2015 года на счет фонда поступило пожертвование на формирование целевого капитала в сумме 92 768 тыс. рублей.

В марте 2015 года был пополнен целевой капитал с индивидуальным наименованием «Вера-6» на сумму 92 768 тыс. рублей.

В марте 2016 года на счет Фонда поступило пожертвование на формирование целевого капитала в сумме 42 420 тыс. рублей. Средства переданы в доверительное управление управляющей компании ООО УК «Альфа-Капитал», и с даты передачи денежных средств в

доверительное управление сформирован целевой капитал, имеющий индивидуальное наименование «Вера-7».

В апреле 2019 года расторгнут Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Вера-3» с ООО «УК «Альфа-Капитал», средства переданы в управление ООО УК «Открытие».

В мае 2019 года расторгнут Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Вера-5» с ООО «Управляющей компанией «ВЕЛЕС-менеджмент», средства переданы в управление ООО УК «Открытие».

В марте 2022 года расторгнут Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал «Вера-6» с ООО УК «Открытие», средства переданы в управление ООО «УК «Альфа-Капитал».

В апреле 2022 года расторгнуты Договоры доверительного управления имуществом, составляющим целевые капиталы «Вера-1», «Вера-3», «Вера-5» с ООО УК «Открытие», средства переданы в управление ООО «УК «Альфа-Капитал».

2. Существенные элементы учетной политики на 2022г.

2.1. Информация об учетной политике в Пояснениях приводится только в объеме сведений, непосредственно относящихся к фактам хозяйственной деятельности Фонда, имевшим место в отчетном году и в течение двух лет, предшествующих отчетному году.

2.2. Бухгалтерский учет в Фонде ведется главным бухгалтером.

2.3. В Фонде применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются автоматизированно.

2.4. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

В Фонде не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

2.4. При составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Фонд включает группу статей «Целевое финансирование».

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ценных бумаг являются фактические затраты на их приобретение, включая:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены ценные бумаги, включая оплату услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

2.5.2. Первоначальной стоимостью иных финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.5.3. Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (УНКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. УНКД учитывается отдельно и включается в состав финансовых вложений при составлении отчетности.

Суммы начисленного купонного дохода (НКД) отражаются в составе дебиторской задолженности эмитента по выплате такого дохода.

2.5.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная переоценка производится ежеквартально в последний день квартала.

2.5.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.5.6. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

2.5.7. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.5.8. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.5.9. выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

2.5.10. Доначисление купонного дохода производится ежеквартально и отражается в регистрах бухгалтерского учета ежеквартально на последний день отчетного периода.

2.5.11. Начисление процентов по депозитным вкладам производится ежеквартально и отражается в регистрах бухгалтерского учета ежеквартально на последний день отчетного периода.

2.6. Учет административно-управленческих расходов

2.6.1. Административно-управленческие расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности Фонда, аккумулируются на счете учета затрат и ежемесячно в полном объеме списываются за счет средств целевого финансирования.

2.6.2. Административно-управленческими расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам Фонда, расходы на управление Фондом, расходы на приобретение услуг по управлению Фондом.

2.7. Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал:

2.7.1. При осуществлении хозяйственных операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, Фонд руководствуется положениями Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 N 97н (далее - Указания).

2.7.2. При отражении в учете операций по передаче денежных средств, полученных в виде пожертвований на формирование целевого капитала, в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

2.7.3. В баланс Фонда данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются.

При составлении бухгалтерской отчетности Фонда в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей с учетом следующих особенностей:

данные о полученной прибыли (непокрытом убытке), показанные доверительным управляющим в отдельном Бухгалтерском балансе по доверительному управлению, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевой капитал» Бухгалтерского баланса и по статье «Прочие доходы» Отчета о целевом использовании средств» Фонда.

2.7.4. Раскрытие информации, связанной с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется Фондом в произвольной форме в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2.8. Учет целевых поступлений

2.8.1. К целевым поступлениям относятся:

- денежные средства, полученные на формирование/пополнение целевого капитала;
- регулярные и единовременные поступления от учредителя Фонда;
- добровольные имущественные взносы, а также пожертвования и получение имущества в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала;
- доход от размещения на депозитных счетах банков денежных средств, полученных на формирование целевого капитала, до передачи их в доверительное управление;
- доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

2.8.2. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с Финансовым планом (бюджетом) использования, распределения дохода от целевого капитала, утвержденным Правлением Фонда.

2.9. Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.9.1. За счет средств целевого финансирования Фонд создает резерв неиспользованных отпусков. Резерв формируется на каждую отчетную дату на основании инвентаризации неиспользованных отпусков.

2.9.2. Фонд создает резерв по сомнительным долгам. Начисление резерва осуществляется на последнее число отчетного периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Метод оценки – экспертный. Оценка дебиторской задолженности в составе активов, переданных в управление, производится на основании экспертных заключений управляющих компаний.

3. Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, составляющим целевые капиталы Фонда

На 31 декабря 2022 года активы Фонда, размещенные в семи целевых капиталах (с учетом полученного дохода от доверительного управления и выведенного из управления дохода от целевых капиталов за весь период управления), составили 557 202 тыс. рублей.

На основании утвержденного Попечительским советом Фонда Финансового плана использования, распределения дохода от доверительного управления целевыми капиталами, в 2022 году из управления была выведена часть дохода от доверительного управления целевыми капиталами за 2021 год в сумме 4 744 тыс.рублей, в том числе:

- целевой капитал «Вера-1» (УК «ОТКРЫТИЕ») – 158 тыс.рублей;
- целевой капитал «Вера-1.Альфа-капитал» (УК «Альфа капитал») – 635 тыс.рублей;
- целевой капитал «Вера-3» (УК «Альфа капитал») – 40 тыс.рублей;
- целевой капитал «Вера-4» (УК «Альфа капитал») – 932 тыс.рублей;
- целевой капитал «Вера-6» (УК «ОТКРЫТИЕ») – 1 220 тыс.рублей;
- целевой капитал «Вера-7» (УК «Альфа капитал») – 1 759 тыс.рублей.

В 2022 года на основании утвержденного Попечительским советом Фонда Финансового плана использования, распределения дохода от доверительного управления целевыми капиталами в состав доходов была включена часть имущества (до 10%), составляющего целевой капитал, и выведена из управления, в том числе:

- целевой капитал «Вера-6» (УК «ОТКРЫТИЕ») – 34 500 тыс.рублей;

В пользу получателя дохода от целевого капитала Благотворительного фонда помощи хосписам «Вера» перечислено 3 260 тыс. рублей, в пользу Благотворительного медицинского частного учреждения «Детский хоспис» перечислено 35 650 тыс. рублей.

На административно-управленческие расходы Фонда поступило 349 тыс. рублей.

По итогам 2022 года доход от целевых капиталов и начисленное вознаграждение управляющих компаний составили:

Наименование капитала	Управляющая компания	Тыс. руб.	
		Доход от целевого капитала	Начислено вознаграждение управляющей компании
«Вера-1»	УК «ОТКРЫТИЕ»	2 301	179
	УК «Альфа- капитал»	5 307	375
«Вера-3»	УК «ОТКРЫТИЕ»	1 206	83
	УК «Альфа- капитал»	2 713	190
«Вера-5»	УК «ОТКРЫТИЕ»	88	7
	УК «Альфа- капитал»	241	17
«Вера-6»	УК «ОТКРЫТИЕ»	7 844	360
	УК «Альфа- капитал»	20 163	1 411
ИТОГО:		39 863	2 622

По итогам 2022 года убыток от целевых капиталов и начисленное вознаграждение управляющих компаний составили:

Наименование капитала	Управляющая компания	Тыс. руб.	
		Убыток от целевого капитала	Начислено вознаграждение управляющей компании
«Вера-1.Альфа-капитал»	УК «Альфа- капитал»	1476	-
«Вера-4»	УК «Альфа- капитал»	555	-
«Вера-7»	УК «Альфа- капитал»	2 651	-
ИТОГО:		4 682	-

Убыток, полученный по Договорам доверительного управления имуществом отражен в составе «Прочих» расходов по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств (форма № 6) Фонда.

В бухгалтерскую отчетность Фонда полностью включены данные, представленные доверительными управляющими об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей с учетом следующих особенностей:

- данные о полученной прибыли, показанные доверительными управляющими в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по доверительному управлению, отражены в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевой капитал» (строка 1320 Бухгалтерского баланса (форма № 1) Фонда) и по статье «Прочие» (строка 6250 Отчета о целевом использовании средств (форма № 6) Фонда).

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства, нематериальные активы и запасы у Фонда отсутствуют.

4.2. Дебиторская задолженность

Тыс.руб.				
Код	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	Средства на специальных брокерских счетах		377	1 431
	Задолженность по процентному доходу по депозитным договорам	240	1 124	-
	Накопленный начисленный доход по ЦБ		760	7 648
	Расчеты по дивидендам, процентам (доходу) по ценным бумагам		126	
	Расчеты по прочим расходам/доходам	14		
1230	ИТОГО:	254	2 387	9 079

4.3. Финансовые вложения

Тыс.руб.				
Код	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1170	Долгосрочные - всего	-	-	476 005
	В том числе: Ценные бумаги	-	-	476 005
1240	Краткосрочные - всего	558 900	561 577	125 502
	В том числе Депозиты	558 900	482 730	-
	Ценные бумаги	-	78 847	125 202

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
12501	Средства на расчетных счетах Фонда	257	285	243
12502	Средства на расчетных счетах в управляющих компаниях	38	180	128
1250	Итого денежные средства и денежные эквиваленты	295	465	371

4.5. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
15201	Расчеты по налогам и сборам	13	1	1
15202	Расчеты с управляющими компаниями по выплате вознаграждения доверительным управляющим	1 990	260	3 122
1520	Итого кредиторская задолженность	2 003	261	3 123

4.6. Целевые поступления

Тыс.руб.

Код	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
62001	Доход от управления целевыми капиталами	39 863	4 519
62002	Субсидия из федерального бюджета	-	38
	Прочие	4	4
6200	ИТОГО:	39 867	4 561

4.7. Использование целевых средств

Расходование средств осуществляется на основании принятого Фондом финансового плана.

Тыс. руб.

Код	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2021
6311	Социальная и благотворительная помощь	38 910	47 500
	В том числе получателям: Благотворительное медицинское частное учреждение «Детский хоспис»	35 650	30 000
	Благотворительный фонд помощи хосписам «Вера»	3 260	17 500
6320	Расходы на содержание аппарата управления	388	381
6321	В том числе:	335	331

	Расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления		
6326	Расходы на оплату услуг банков, обеспечение электронного документооборота, на проведение обязательного аудита	53	50
6350	Прочие	7 301	357
	В том числе: Вознаграждение управляющих компаний	2 622	347
	Убыток от доверительного управления имуществом	4 682	10
6300	Всего использовано средств	46 599	48 238

4.8. Оценочные обязательства

За счет средств целевого финансирования Фонд создает резервы:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по сомнительным долгам. Оснований для начисления резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде не выявлено.

Код	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
1540	Оценочные обязательства, Всего	32	26	16	42
	В том числе: Резерв на оплату неиспользованных отпусков	32	26	16	42

4.9. Информация о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 в пояснительную записку не включается.

4.10. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет.

4.11. Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Фонда отсутствуют.

4.12. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фонд не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Президент

24 марта 2023 года



Матвеева Ю.А.

