АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям
Благотворительного фонда помощи бездомным
животным «НИКА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда помощи бездомным животным «НИКА» (Фонд) (ОГРН 1117799013353, адрес: 124460, город Москва, город Зеленоград, к. 1132, кв. 357), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда помощи бездомным животным «НИКА» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств в 2023 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности

деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Наблюдательного Совета, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их

сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «АБФ «ЛИТ-АУДИТ» _____ Дорн Светлана Александровна

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000716
Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация). Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006110756

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение _____ Синдюкова Валентина Владимировна

Квалификационный аттестат аудитора № К029051
Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация). Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006140412

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-бухгалтерская фирма «ЛИТ-АУДИТ»

Сведения о государственной регистрации:
ОГРН: № 5077746901821
Адрес: 117587, Россия, г. Москва, муниципальный округ Чертаново северное вн.тер.г., Днепропетровская ул., д. 2, этаж 5, пом./ком. XXI/10Б
Саморегулируемая организация: Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация).
ОРНЗ: 12106182431.

«06» ноября 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-бухгалтерская фирма «ЛИТ-АУДИТ» ОГРН 5077746901821 МОСКВА

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Благотворительный фонд помощи бездомным животным "НИКА"**	по ОКПО	92580034		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7735129412		
Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению**	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций**	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
124460, Москва г, Зеленоград г, корпус № 1132, квартира 357

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АБФ "ЛИТ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7726569791
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	5077746901821

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	50 065	42 689	37 673
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	50 065	42 689	37 673
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	245	19 559	28
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	9 558	1 897	4 408
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	63 429	51 668	19 088
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	73 232	73 124	23 524
	БАЛАНС	1600	123 297	115 813	61 197

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	115 401	112 180	53 649
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	115 975	110 635	52 026
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-574	1 545	1 623
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	115 401	112 180	53 649
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	201
	Итого по разделу IV	1400	-	-	201
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	694
	Кредиторская задолженность	1520	5 159	1 892	4 972
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 737	1 741	1 681
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 896	3 632	7 347
	БАЛАНС	1700	123 297	115 813	61 197

Руководитель _____ (подпись) **Митина Вера Константиновна** (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Благотворительный фонд помощи бездомным животным «ТИКА» ОГРН 1177900133353 * МОСКВА *

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	Благотворительный фонд помощи бездомным животным "НИКА"	по ОКПО	92580034	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7735129412	
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	по ОКВЭД 2	64.9	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	16 479	24 093
	Себестоимость продаж	2120	(15 253)	(18 620)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 226	5 473
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3 358)	(4 905)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 132)	568
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 129	1 571
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	23	227
	Прочие расходы	2350	(33)	(58)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(13)	2 308
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(561)	(763)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(574)	1 545

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(574)	1 545
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Митина Вера Константиновна**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОМОЩИ БЕЗДОМНЫМ ЖИВОТНЫМ ОГРН 1177390133 53 * МОСКВА *

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
Организация **Благотворительный фонд помощи бездомным животным "НИКА"**	по ОКПО	92580034		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7735129412		
Вид экономической деятельности **Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению**	по ОКВЭД 2	64.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительные фонды** / **Собственность благотворительных организаций**	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	112 180	53 649
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	8 936	29 348
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	133 390	137 415
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	1 545
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	142 326	168 308
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(122 902)	(98 090)
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	(122 902)	(98 090)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(15 629)	(9 557)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(12 583)	(9 557)
	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	(3 046)	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	(575)	(2 130)
	Всего использовано средств	6300	(139 106)	(109 777)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	115 401	112 180

Руководитель _____ **Митина Вера Константиновна**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года,
отчету о финансовых результатах за 2023 год
и отчёту о целевом использовании средств за 2023 год
Благотворительного фонда помощи бездомным животным "НИКА"

1. Сведения об организации

Благотворительный фонд помощи бездомным животным "НИКА" (ОГРН 1117799013353) официально зарегистрирован 12.07.2011г., ИНН 7735129412, КПП 773501001.

Целью создания Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов для оказания помощи бездомным животным, просвещения населения о правильном отношении к животным.

Программы Фонда:

1. Благотворительная программа Дом для животных «Ника».

Задачи благотворительной программы: обеспечение функционирования двух частных приютов Фонда, а именно оснащение всем необходимым для комфортной жизни животных, проживающих в приютах, их социализации и поиска новой семьи.

2. Благотворительная программа Центр «Мокрый нос».

Задачи благотворительной программы: строительство и обслуживание многофункционального Центра помощи животным, попавшим в трудную ситуацию, обеспечивающего комфортное содержание и ветеринарную помощь собакам, кошкам и лошадям.

3. Благотворительная программа «Умная забота».

Задачи благотворительной программы: гуманное регулирование численности безнадзорных животных путем кастрации собак и кошек, проживающих на улице, находящихся на кураторстве, а также во владении у малообеспеченных слоев населения.

4. Благотворительная программа «Скорая помощь».

Задачи благотворительной программы: оказание бездомным животным квалифицированной ветеринарной помощи на территории приютов Фонда, а также в государственных и частных ветеринарных клиниках.

5. Программа «Просвещение и мероприятия».

Задачи благотворительной программы: организация фестивалей WOOF с целью устройства собак и кошек из приютов в новые семьи, участие Фонда в городских событиях и фестивалях, мероприятиях партнёров и дружественных фондов.

6. Содействие волонтерам и приютам.

Задачи благотворительной программы: помощь приютам для бездомных животных в Москве, Московской области и в других регионах России в обеспечении их функционирования и повышения качества содержания животных.

Учредителями Фонда являются: Бондарчук О.Б. Боровкова Н.М., Митина В.К.

Адрес места нахождения Фонда: 124460, город Москва, город Зеленоград, к. 1132, кв. 357.

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: Московская область, г.о. Солнечногорск, д. Брехово, ул. Березовая аллея, стр. 2/5.

Филиалы – отсутствуют.

Дочерние и зависимые организации – отсутствуют.

Высшим органом управления Фонда является Совет. Действующий состав Совета: Митина Вера Константиновна, Митина Ольга Валерьевна, Голубева Светлана Владимировна.

Надзорным органом Фонда является Попечительский Совет.

Действующий состав Попечительского Совета: Малый П. Н., Маринович К. К., Турбина Е. А., Поздновская А. В., Малая И. В., Имполитов Д. А.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Президент - Митина Вера Константиновна (ИНН 773577827136).

Основной вид деятельности Фонда в 2023г. – 64.9 - Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

Фонд применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» (6%). ПБУ 1802 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» не применяется.

2. Среднесписочная численность составляла на:

- 31.12.2022 – 41 человек
- 31.12.2023 – 41 человек

3. Концепция подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Фонда за 2023г. сформирована Фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

(в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;
- информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

4. Краткий обзор основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие» («1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации (НКО), редакция 5.0»).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 15 процентов

от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

- Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, предпринимательской деятельности и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

- Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Фонд по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

По договорам лизинга в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Фонд не переоценивает права пользования активами.

- Фонд применяет положения ФСБУ 5/2019 перспективно. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости

без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней

себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов включает затраты на их приобретение и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При выбытии запасов из оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

- Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы

административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации.

Прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией услуг, учитываются на отдельном субсчете к счету 20 «Основное производство».

- Получение средств целевого финансирования отражается в момент фактического поступления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами источников финансирования.

- Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.
- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Учет рабочего времени сотрудников, участвующих в осуществлении различных видов деятельности, осуществляется на основании табеля учета рабочего времени. Сумма расходов на оплату труда за месяц, относящаяся к каждому виду деятельности, определяется пропорционально времени участия сотрудника в соответствующем виде деятельности за текущий месяц.

- Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на каждую отчетную дату определяется на основании реальных остатков отпусков по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

- Депозитные вклады и сертификаты сроком до 3-х месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.
- Отчет о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 не формируется, информация о существенных денежных потоках раскрывается пояснениях к отчетности.

5. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании приказов руководителя в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Фонд провел инвентаризацию имущества:
- материалов по состоянию на 31.12.2023 г.
- основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

6. Существенные статьи Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчета о целевом использовании средств Фонда.

6.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

На балансе Фонда на 31.12.2023 года числятся незавершенные капитальные вложения по зданию – центр «Мокрый нос» - 48143 тыс. руб. (строительство не завершено, ввод в эксплуатацию не производился).
В 2023 году были приобретены объекты ОС всего на сумму 332 тыс.руб.

6.2. Запасы

В составе запасов Фонда на 31.12.2023 на сумму 245 тыс. руб. учитывается, в том числе, ветеринарные препараты, сувенирная продукция.
Материально-производственные запасы в 2023 г. в залог не передавались.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 не выявлено.

6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена в виде:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
60.02. Авансы выданные	9099	1152
62.01. Расчеты с покупателями и заказчиками	369	570
68,69. Расчеты по налогам и взносам	44	175
76. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	46	-
Всего:	9558	1897

6.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена в виде:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
60.01. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4610	1370
62.02. Расчеты по авансам полученным	17	85
68,69. Расчеты по налогам и взносам	448	183
76. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	84	-
71. Расчеты с подотчетными лицами	-	208
Всего:	5159	1892

6.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Счет		Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
50	Касса	-	-
51	Расчетные счета	23429	16668
55	Депозитные вклады	40000	35000
	Всего:	63429	51668

В отчетном периоде Фонд не имел денежных средств, ограниченных в использовании.
Денежные потоки Фонда, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

6.6. Целевые средства

В 2023 году основные потоки денежных средств распределились следующими образом:
Поступило денежных средств за 2023 год 142 326 тыс. руб., в том числе:
- гранты, субсидии 8 936 тыс.руб.;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц 133 390 тыс. руб.
Израсходовано денежных средств за 2023 год 138 531 тыс. руб.
Использованы денежные средства за 2023 год были, в том числе, на следующие цели:
- социальная и благотворительная помощь 122 902 тыс. руб. (стр.6311 Отчета о целевом использовании средств), в том числе:

Расходы на реализацию благотворительных программ:

Наименование программы	Сумма, тыс. руб.
Дом для животных Ника	18 181
Просвещение и мероприятия	10 042
Скорая помощь	7 793
Содействие волонтерам и приютам	56 376
Умная забота	6 584
Центр Мокрый нос	809
Оплата труда, налоги и взносы от ФОТ сотрудников, занятых в реализации благотворительных программ	23 117

- расходы, связанные с оплатой труда АУП – 12 583 тыс. руб. (стр.6321 Отчета о целевом использовании средств).
- прочие расходы на содержание аппарата управления – 3 046 тыс. руб. (стр.6326 Отчета о целевом использовании средств),

в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
PR-поддержка работы фонда (26.03)	139
Аренда офиса (26.03)	725
Комиссия банка (26.03)	153
Консультационные услуги, аудит (26.03)	113
Курьерские услуги (26.03)	40
Обслуживание сайта, социальных сетей (26.03)	44
Офисные - расходы на содержание офиса (26.03)	623
Подбор кадров (26.02)	48
Подбор кадров (26.03)	29
Почтовые расходы (26.03)	26
Программное обеспечение для ЭВМ (26.03)	140
Реклама (26.02)	191
Связь, интернет (26.03)	110
Фандрайзинг (26.02)	639
Расходы на возврат пожертвований ФЛ	26

- прочие расходы от предпринимательской деятельности – 575 тыс. руб. – убыток, покрытый за счет прибыли прошлого года (стр. 6350 Отчета о целевом использовании средств).

6.7. Выручка по основной деятельности за 2023 год составила 16 479 тыс. руб., за 2022 год – 24 093 тыс. руб.

6.8. Поступления от некоммерческой деятельности за 2023 год составили 142 326 тыс. руб., за 2022 год – 166 763 тыс. руб.

6.9. Себестоимость продаж:

Вид расхода	Сумма за 2023 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
Амортизация (ОСВВ ПД 20.01)	161	947
Аренда жилых помещений (ОСВВ ПД 20.01)	-	129
Налог на транспорт (ОСВВ ПД 20.01)	7	7
Оплата труда ПД ОСВВ (20.01)	13 895	9 962
ОСВВ мед. материалы, вет. услуги (ПД 20.01)	79	2 437
ОСВВ оборудование, расходные материалы к нему (ПД 20.01)	-	12
Содержание животных в сторонних пунктах (ОСВВ ПД 20.01)	-	760
Содержание и ремонт автомобиля (ОСВВ ПД 20.01)	-	2 200
Страхование автомобилей КАСКО, ДГО (ОСВВ ПД 20.01)	-	56
Страхование автомобилей ОСАГО (ОСВВ ПД 20.01)	-	102
Страховые взносы	1 025	1 919
Тендерное сопровождение (ОСВВ ПД 20.01)	48	70
Услуги маркетплейса	6	
Реализация товаров	32	19
Итого	15 253	18 620

6.10. Управленческие расходы

Вид расхода	Сумма за 2023 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
PR-поддержка работы фонда (26.03)	20	
Аренда офиса (26.03)	112	164
Комиссия банка (26.03)	24	32
Консультационные услуги (26.01)	279	551
Консультационные услуги, аудит (26.03)	17	77
Курьерские услуги (26.03)	7	17
Обслуживание сайта, социальных сетей (26.03)	5	5
Оплата больничного	36	48
Оплата труда АУП (26.03 распределяемый)	1 816	2 013
Офисные - расходы на содержание офиса (26.03)	75	60
Подбор кадров (26.03)	8	1
Почтовые расходы (26.03)	4	2
Программное обеспечение для ЭВМ (26.03)	24	9
Связь, интернет (26.03)	16	16
Страховые взносы	915	1 911
Итого	3 358	4 905

6.11. Расходы по некоммерческой деятельности за 2023 год составили 138 531 тыс. руб., за 2022 год – 109 777 тыс. руб.

6.12. Прочие доходы – 23 тыс. руб. - оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

6.13. Прочие расходы – 33 тыс. руб. - штрафы.

6.14. Налог в связи с применением УСНО за 2023 год составил 561 тыс. руб.

7. Сведения о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Бондарчук О.Б.	учредитель
2	Боровкова Н.М.	учредитель
3	Митина В.К.	учредитель
4	Митина В.К.	Президент (ОУП)
5	Митина В.К.	Член Совета фонда
6	Митина О.В.	Член Совета фонда
7	Голубева С.В.	Член Совета фонда
8	Малый П.Н.	Член Попечительского Совета
9	Маринович К.К.	Член Попечительского Совета
10	Турбина Е.А.	Член Попечительского Совета
11	Поздновская А.В.	Член Попечительского Совета
12	Малая И.В.	Член Попечительского Совета
13	Имполитов Д.А.	Член Попечительского Совета

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений	Сумма, тыс. руб. итого
1	Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения ОУП	3 012, в т.ч. НДФЛ 152 - взносы от ФОТ

В том числе:

Виды выплат	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	2 418

Премия	430
Оплата отпускных	164
НДФЛ	392
Страховые взносы	152

Под основным управленческим персоналом понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): президент Фонда.
В течение 2023 года Фонд выплачивал только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.
Фонд не выплачивал долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения, в том числе взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала.

Информация о бенефициарном владельце
По состоянию на 31 декабря 2023 г. согласно нормам Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» основной бенефициарный владелец Фонда не определяется (отсутствует).

8. Соблюдение нормативных актов и законодательства о борьбе с коррупцией

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.
Фонд заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.
Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Фонда, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Фонда.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Фонда обязаны избегать любые конфликты интересов.

9. Информация о судебных и внесудебных спорах

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Фонд, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.
Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.
Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Фонд, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

10. События после отчетной даты

Фонд отражает события после отчетной даты в соответствие с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.
В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год:
Договоры поручительства не заключались;
Решения о реорганизации не принимались;
Не появились тенденции изменения деятельности;
Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.
Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда отсутствуют.
Фонд не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.
У Фонда отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Допущения о непрерывности деятельности

Отчетность за 2023 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.
На момент подписания отчетности у Фонда отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности: Фонд планирует осуществлять деятельность непрерывно.
Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Фонда, отсутствуют, решения о прекращении деятельности Фонда не принималось.
В 2023 году Фонд работал в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.
Руководство Фонда считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в данных обстоятельствах.
Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказала существенного влияния на деятельность Фонда.
Угроз прекращения деятельности Фонда в ближайшее время нет и Фонд не планирует прекращать деятельность как в течение, как минимум, 12 месяцев после отчётной даты, так и позже. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в соответствии с принципом непрерывности.

12. Условные факты хозяйственной деятельности (условные активы/обязательства)

На 31 декабря 2023 года отсутствуют события хозяйственной жизни Фонда, приводящие к формированию условных обязательств и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Фонда.
За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Фонда не произошло.
В Фонде отсутствуют условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; с участием организации в судебном разбирательстве (если есть вероятность проигрыша и можно обоснованно оценить сумму платежа), и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать.

13. Обеспечения под собственные обязательства

На начало и конец отчетного периода у Фонда отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

14. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Фонда не осуществлялась. У Фонда отсутствуют залоговые обязательства.

15. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Фонда за 2023 год отсутствуют.

16. Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2023 году отсутствуют.

17. Информация о сегментах

В Фонде не выделены сегменты части деятельности организации, так как Фонд имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Президент Митина Вера Константиновна

31.03.2024