

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

об исправленной бухгалтерской отчетности

**АНО «Центр равных возможностей для
детей-сирот «Вверх»**

за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Попечительскому совету Автономной некоммерческой организации «Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой организации «Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх» (ОГРН 1107799025949), состоящей из:

- исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- исправленного отчета о целевом использовании средств за 2023 год,
- приложений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств, в том числе:
 - исправленного отчета о финансовых результатах за 2023 год,
 - пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету об целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Автономной некоммерческой организации «Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и использование целевых средств за 2023 год в соответствии с правилами составления исправленной бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит исправленной 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 1.4 пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету об использовании целевых средств, что указанная бухгалтерская отчетность за 2023 г. заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 год. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим

обстоятельством.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной исправленной 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 исправленной годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит исправленной годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что исправленная 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 исправленной 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 исправленной 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 исправленной 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 исправленной годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли исправленная годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Козлова Анна Ивановна
ОРНЗ 22006037351

Горбунова Светлана Анатольевна
ОРНЗ 22006037575

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовый и налоговый аудит»,
115093, город Москва, 1-й Щипковский переулок, дом 20, этаж 2, комната 11,
ОРНЗ 12006076410
«31» октября 2024 года

Исправленный бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЦЕНТР РАВНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ДЛЯ ДЕТЕЙ-СИРОТ "ВВЕРХ"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	68112779		
Вид экономической деятельности Образование дополнительное детей и взрослых	по ОКВЭД 2	7715089673		
Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	85.41		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	71400	16	
Местонахождение (адрес) 127282, город Москва, пр-д Студёный, дом 4, корпус 1		384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	3 955	4 458	3 060
Запасы	1210	528	1 374	631
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	46 226	18 447	34 273
Финансовые и другие оборотные активы	1230	4 037	5 040	3 586
БАЛАНС	1600	54 747	29 319	41 549
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	51 869	25 625	38 406
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	990	990	1 092
Кредиторская задолженность	1520	1 832	2 369	1 572
Другие краткосрочные обязательства	1540	55	336	479
БАЛАНС	1700	54 747	29 319	41 549

Руководитель _____ **Тихомирова Ольга Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

3 июля 2024 г.



**Исправленный Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710003		
Организация	АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЦЕНТР РАВНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ДЛЯ ДЕТЕЙ-СИРОТ "ВВЕРХ"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	68112779		
Вид экономической деятельности	Образование дополнительное детей и взрослых	по ОКВЭД 2	7715089673		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Автономные некоммерческие организации / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	85.41		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	71400	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	25 625	38 406
Поступило средств	6200	64 622	32 359
Взносы и иные целевые поступления	6220	66 293	31 226
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	(1 671)	1 133
Прочие поступления	6250	-	-
Использовано средств	6300	(38 378)	(45 140)
На целевые мероприятия	6310	(29 496)	(34 235)
На содержание организации	6320	(7 643)	(10 104)
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	-	-
Прочее	6350	(1 239)	(801)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	51 869	25 625

Руководитель Тихомирова Ольга Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

3 июля 2024 г.



**Исправленный Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЦЕНТР РАВНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ДЛЯ ДЕТЕЙ-СИРОТ "ВВЕРХ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Образование дополнительное детей и взрослых
 Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД			Коды		
Дата (число, месяц, год)			0710002		
31	12	2023			
по ОКПО			68112779		
ИНН			7715089673		
по ОКВЭД 2			85.41		
по ОКОПФ / ОКФС		71400	16		
по ОКЕИ		384			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	2110	350	622
Расходы по обычной деятельности	2120	(2 235)	-
Прочие доходы	2340	1 477	564
Прочие расходы	2350	(1 250)	(5)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(13)	(48)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 671)	1 133

Руководитель Тихомирова Ольга Владимировна
 (подпись) (расшифровка подписи)

3 июля 2024 г.



Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств Автономной некоммерческой организации
«Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх»
за 2023 год

3 июля 2024 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 Автономной некоммерческой организации «Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх» (далее по тексту, Фонда), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.
- 1.2. Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией 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. На основании п.4 ст.6 данного закона АНО «Вверх» формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность за 2023 год состоит из следующих отчетов:
- Бухгалтерский баланс
 - Отчёт о финансовых результатах
 - Отчёт о целевом использовании средств
 - Настоящие пояснения к бухгалтерской (финансовой отчетности)
- 1.3. Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей. В связи с технической ошибкой была предоставлена исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 первичная	На 31.12.2023 г. скорректированная
Материальные внеоборотные активы	1150	4 458	3 955
Запасы	1210	1 028	528
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	46 226	46 226
Финансовые и другие оборотные активы	1230	4 635	4 037
БАЛАНС	1600	56 348	54 747
Целевые средства	1350	52 464	51 828
Долгосрочные заемные средства	1410	990	990
Кредиторская задолженность	1520	2 558	1 874
Другие краткосрочные обязательства	1550	336	55
БАЛАНС	1700	56 348	54 747

Указанная бухгалтерская отчетность за 2023 г. заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

- 1.5. Отчетный период – с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

2.1. Полное наименование: Автономная некоммерческая организация «Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх»

2.2. Юридический адрес: 127282, Москва г, Студёный проезд, дом № 4, корпус 1

2.3. Фактический (почтовый) адрес: 127282, Москва г, Студёный проезд, дом № 4, корпус 1

2.4. Дата государственной регистрации: 22 сентября 2010 г., основной государственный регистрационный номер 1107799025949.

2.5. Обособленных подразделений одно.

2.6. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 9 человек, в том числе 3 внешних совместителя – совокупное число ставок в соответствии со штатным расписанием 7,5. Также имеются физ. лица, с которыми заключаются договоры гражданско-правового характера. В декабре 2023 их количество составляло 24 человека.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 10 человек, в том числе 2 внешних совместителя. Также имеются физ. лица, с которыми заключаются договоры гражданско-правового характера. В декабре 2022 их количество составляло 67 человек.

2.7. Основной целью Фонда является деятельность в сфере работы с детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, выпускниками детских домов и школ-интернатов, предоставления разносторонних услуг в области образования, культуры, физической культуры и спорта, пропаганды здорового образа жизни и иных услуг.

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

2.9. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия:

2.9.1. Правление - Высший Коллегиальный орган управления

- Тихомирова Ольга Владимировна

- Земскова Елена Евгеньевна

- Курдюкова Екатерина Владимировна

2.9.2. Директор - Исполнительный Единоличный орган управления

- Тихомирова Ольга Владимировна

2.9.3. Попечительский Совет АНО - Коллегиальный орган управления

- Лукьянова Анна Львовна

- Коломейцев Петр Леонидович

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует утвержденную Учетную политику.

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

- полученные товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), расходы, связанные с приобретенными ТМЦ, для последующей благотворительной передачи, в стоимость ТМЦ не включаться (Основание п. 2 ПБУ 5/2019)

- Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

"Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 на оплату неиспользованных отпусков и прочие оценочные обязательства

- Формирование резервов по заложенности не производится в связи с отсутствием явления

- Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, ес-

ли в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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 отчетности, составленной за этот отчетный период

- Условные активы и обязательства отсутствуют
- События после отчетной даты отсутствуют
- Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала в лице директора Тихомировой О.В. за 2022 год 2 358 тысяч рублей, в 2023 году 2 352 тысяч рублей. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.
- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется в упрощенном порядке (п.п. 3, 51 ФСБУ 6/2020), применение осуществляется перспективно (п. 51 ФСБУ 6/2020), не применяется порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды (предусмотренный п. 23 ФСБУ 6/2020)
- Арендные платежи списываются равномерно в течение срока аренды как расход (п.п.5, 10, 11 ФСБУ 25/2018).

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы". Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 7422 от 25.10.2010.

Фондом ведется раздельный 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.

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской 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.

4.1. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражена стоимость 3 955 тыс. рублей следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Дом Псковская область, Порховский район, д. Ново-Петровское 60:17:151801:11	1 510	----	----	1510
Дом Псковская область, Порховский район, д. Ново-Петровское 60:17:151801:1	100	----	----	100
Земельный участок	1550	—	----	1550
Лазерный станок Kamach II 1060 AS (Чиллер S&A CW 5000AG)	310	----	----	310
Пароконвектомат XEVC-1011-EPR 10GN1/1,Plus электр. ин- жект.,сенсорное управление	350	----	----	350

Станок ленточнопильный ЛВ BS20N	95	----	----	----
Станок фуговально-рейсмусовый WARRIOR мод. AD30	135	----	----	135
Персональный компьютер BramdStar Игровой 056812	52	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_1	51	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_2	51	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_3	51	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_4	51	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_5	51	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_6	51	----	----	----
TNT стол Н 720хW 1600/1600 D660/660_7	51	----	----	----

4.2. По строке 1210 «Запасы», отражена стоимость материально-производственных запасов в размере 528 тыс. рублей., которая состоит из:

Наименование показателя	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Материальные ценности стоимостью менее 40 тыс.рублей	1 374	1 366	2 211	528

4.3. По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражен остаток денежных средств на 31.12.2023 в размере 46 226 тыс. рублей:

- 24 001 тыс. рублей на расчетном счете "Вверх/Сбербанк/RUB/5125".

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 988	40 754	19 741	24 001

- 7 334 тыс. рублей на расчетном счете "Вверх/Сбербанк/RUB/5416".

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 288	15 990	10 944	7 334

- 6 944 тыс. рублей на расчетном счете "Вверх/Сбербанк/RUB/8295 Грант".

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	181	14 722	7 959	6 944

- 7 948 тыс. рублей на расчетном счете "Вверх/Сбербанк/USD/0020".

Наименование показателя	По состоянию на 01.01. 2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12. 2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	12 517	3 958	8 527	7 948

- 0 руб. на расчетном счете "Вверх/Сбербанк/EUR/0283".

Наименование показателя	По состоянию на 01.01. 2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12. 2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	474	83	556	0

4.4. По строке 1230 "Финансовые и другие оборотные активы" постатейная расшифровка за 2023-2022 года следующих активов:

- 4037 тыс. рублей за 2023 год

- 5040 тыс. рублей за 2022 год

Финансовые и другие оборотные активы	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
АССОЦИАЦИЯ ВСЕ ВМЕСТЕ		180
БАЗИС ООО		229
БФ Нужна помощь		170
ВЕРВЕКС ЭНЕРДЖИ ООО		70
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	2	2
ГАОУ ВО МГПУ	4	4
ГБУК ТОКГ	13	13
Дикман Дмитрий Львович		20
ДОСТАВКА ВОДЫ ООО	1	1
Зеленина Наталья Николаевна		115
Иванов Леонид Васильевич		112
Ивлютин Игорь Александрович	1	
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	1	
ИОТ АО	1	1
КАДАСТРОВЫЙ ЦЕНТР ООО	9	9
Кургачев Сергей Юрьевич	5	
ЛЕ МОНЛИД ООО	0	0
Лобазникова Надежда Юрьевна	42	42
Ложкина Анастасия Сергеевна	8	
МВМ ЛЕТРУА ООО	1	
МИР ДЕРЕВА ООО	10	10
МТС ПАО	6	6
МХФП АО		69
ПОЛПОТОЛОК ООО	5	5
ПРАВКОМП ООО	10	
Псковская лесопромышленная база ООО	105	105
ПСКОВЭНЕРГОСБЫТ ОАО	43	49
ПФ СКБ КОНТУР АО		3
Рахимов Собир Багирович	3	3

СДЭК-ГЛОБАЛ ООО		1
СЕЛФБОКС ООО	12	12
Соловухин Владимир Васильевич		160
СТОЛИЧНЫЙ ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ ООО	40	40
СТРОЙМОНТАЖ ООО	96	96
ТАЙМВЭБ ООО	2	1
Татарова Вера Георгиевна	1	1
ТРУЖЕНИКОВ 14 АО		680
УК ЭВЕРЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	226	237
Усов Марк Валерьевич ИП	12	14
УФК по Псковской области (ОВО по Пор- ховскому району - Филиал ФГКУ ОВО ВНГ РФ по Псковской области)		1
ФИНАНСОВЫЙ И НАЛОГОВЫЙ АУДИТ ООО	313	313
Шадрина Дарья Александровна		8
ХАРТЛАНД ООО	977	
Итого по авансам выданным	1 950	2 786
68.01. НДС при исполнении обязанностей налогового агента		253
68.90. Единый налоговый счет	572	
69.01. Расчеты по социальному страхованию	259	259
69.02.70 Обязательное пенсионное страхование	813	744
71 Расчеты с подотчетными лицами	253	402
Прочие	189	596
Итого Финансовые и другие оборотные акти- вы	4 037	5 040

4.5. По строке 1520 "Кредиторская задолженность" постатейная расшифровка за 2023-2022 года.

- 41832 тыс. рублей за 2023 год
- 2369 тыс. рублей за 2022 год

Кредиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг	27	45
Гладкин Сергей Сергеевич		69
Гусева Альфия Зуфаровна		73
ИКЕА ДОМ ООО	7	7
ИНЛИБЕРТИ ООО	1	1
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	109	66
Максимова Жанна Викторовна	150	150
Пал Екатерина Владимировна	475	475
ПОРТАЛ ТАКИЕ ДЕЛА АНО	138	12
СДЭК-ГЛОБАЛ ООО	2	4
СИТИЭНДМОЛЗ ООО	138	138
СофтЛайн Интернет Трейд ООО	19	19
УК АБСОЛЮТ ЭССЕТ МЕ- НЕДЖМЕНТ ООО		364

УФК по Псковской области (ОВО по Порховскому району - Филиал ФГКУ ОВО ВНГ РФ по Псковской области)	5	9
Филиал Охрана Росгвардии по Псковской области ФГУП	1	1
Прочие		9
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 071	1 440
69.09 Страховые взносы по единому тарифу	272	
76.10 Прочие расчеты с физическими лицами		256
Апатина Ирина Владимировна		7
Беклемишев Владимир Николаевич		5
Блок Ольга Андреевна		5
Бозарова Гулноза Каримжон Кизи		3
Брюханов Леонид Александрович		16
Гильманова Ригина Шамильева		3
Гузенко Надежда Федоровна		19
Иванова Елена Борисовна		23
Калинин Олег Игоревич		29
Кирич Дмитрий Валерьевич		10
Крохалева Ольга Леонидовна		29
Куимова Ольга Владимировна		3
Левитина Марианна Владимировна		6
Леднева Виктория Валерьевна		5
Литвинова Ольга Александровна		10
Луц Александр Сергеевна		3
Макаров Игорь Николаевич		7
Мальшева Татьяна Юрьевна		0
Мунтян Нинель Валерьевна		34
Резепов Станислав Валериевич		9
Савельева Елена Алексеевна		6
Стригин Иннокентий Андреевич		15
Татарина Екатерина Олеговна		3
Храмова Светлана Николаевна		8
Прочие	489	672
Итого Кредиторская задолженность	1 832	2 369

4.6. По строке 1540 "Другие краткосрочные обязательства" отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01. 2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12. 2023
Оценочные обязательства - всего	336		-281	55
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	288		-236	52

В том числе оценочные обязательства по страховым взносам	48		-45	3
--	----	--	-----	---

- 4.7. По строке 2110 "Выручка" за 2023 год - 350 тыс. рублей и 622 тыс. рублей за 2022 год. Основная доля выручки фонда была за счет продажи футболок и благотворительных сертификатов и изделий собственного производства в 2023 году, а также благотворительных сертификатов в 2022 году.
- 4.8. По строке 2120 "Расходы по обычной деятельности" за 2023 год – 2 235 тыс. рублей – себестоимость продаж на сумму 2 235 тыс. рублей.
- 4.9. По строке 2340 "Прочие доходы" за 2023 год – 1 477 тыс. рублей и 564 тыс. рублей в 2022 году. В 2023 году в состав прочих доходов вошло списание Кредиторской задолженности свыше трех лет на сумму 1 462 тыс. рублей, списание товаров у комиссионера на 15 тыс. рублей. В 2022 году были реализованы материалы на 368 тыс. рублей, а также списана Кредиторская задолженность свыше трех лет на 196 тыс. рублей.
- 4.10. По строке 2350 "Прочие расходы" за 2023 год – 1250 тыс. рублей и 5 тыс. рублей за 2022 год. В 2023 году списана Дебиторская задолженность свыше трех лет на 714 тыс. рублей, прочие внереализационные расходы на 535 тыс. рублей. В 2022 году списана Дебиторская задолженность свыше трех лет на 5 тыс. рублей.
- 4.11. По строке 6350 "Прочее" за 2023 год 1 239 тыс. рублей и 801 тыс. рублей в 2022 году. В 2023 году отрицательные курсовые разницы 1 239 тыс. рублей, в 2022 году 801 тыс. рублей.
- 4.12. Связанной стороной АНО «Центр равных возможностей для детей-сирот «Вверх» является директор Тихомировой О.В. с доходом 2 352 тысяч рублей в 2023 году и 2 358 тысяч рублей в 2022 году. Долгосрочные вознаграждения и премии отсутствуют. Оплата услуг ГПХ за услуги по проведению уроков в 2023 году на сумму 366 тыс. рублей и 378 тыс. рублей в 2022 году.
- 4.13. Условные активы и обязательства отсутствуют.
- 4.14. Деятельность Фонда объективно связана с благотворительной деятельностью. Рисками, которые могут значительно влиять на жизнедеятельность АНО являются некоммерческие риски. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью Фонда, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.
- На деятельность Фонда могут оказать влияние правовые риски, которые связаны с изменением законодательства (юридические), изменением налогового законодательства, связанные с повышением ставок налогов, введением новых налогов, изменением требованием по лицензированию соответствующих видов деятельности, инфляцией.
- Внешние риски - риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Фонда в связи с тем, что деятельностью осуществляется на территории Российской Федерации.
- Политические и социальные риски связаны с:
- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
 - оттоком капитала, останавливающим благотворительную активность,
 - общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета.
- Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.
- Руководство Фонда не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут ока-

зять влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Фонда.

Юридические риски - риски, связанные с функционированием судебной системы РФ обусловлены тем, что независимость судебной системы и надежность механизмов, защищающих ее от экономического, политического и социального влияния, еще недостаточно проверены практикой и характеризуются непоследовательностью и высокими темпами изменения.

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности.

Правовые риски – Фонд не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Фонда.

Налоговые риски - Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Риски, связанные с лицензированием отдельных видов деятельности, незначительны. Фонд своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, не имеет каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий.

Директор

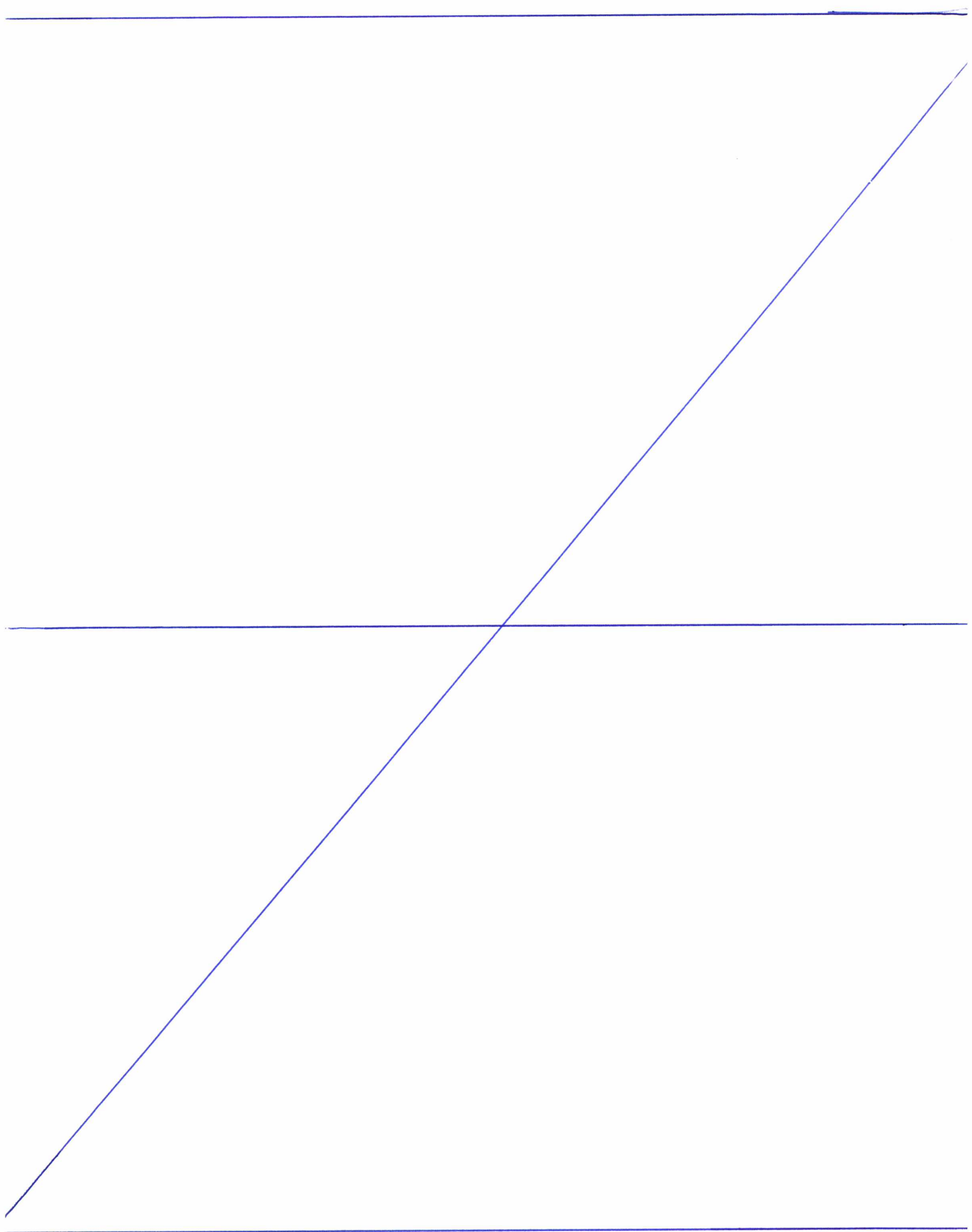


(должность)

Тихомирова О.В.

(расшифровка подписи)

03 мая 2024г.



Прошито и пронумеровано на 17
листах

Козлов

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

