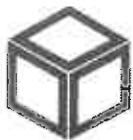


# Аудиторское заключение

+7 499 502-66-49  
Info@auditbc.ru  
Москва, ул. Ильинка, д.4, офис 2102

АУДИТ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ





**АУДИТ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ**

ООО «АУДИТБИЗНЕСКОНСАЛТИНГ»  
109012, г. Москва, ул. Ильинка, д. 4  
ИНН/КПП 7737522940/772401001  
ОГРН 1077758950620

**№1113 от 25.03.2024**

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ФОНД "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД УПРАВЛЕНИЯ  
ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ И  
ПОДДЕРЖКИ РМОУ"  
за 2023 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Фонд Развития и Поддержки Рмоу

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд Развития и Поддержки Рмоу (ОГРН 1137799021755, 119270, город Москва, Лужнецкая наб., д. 8 стр. 1, помещ. 18), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023г.;
- отчета о целевом использовании средств за 2023г.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 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 ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ 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 Фонд Развития и Поддержки Рмоу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Генеральный директор несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд Развития и Поддержки Рмоу.

### **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 выпуске 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 проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 основой 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;
- 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 Фонд Развития и Поддержки Рмоу.
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Фонд Развития и Поддержки Рмоу.
- делаем вывод о правомерности применения руководством ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ 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 ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ 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 ФОНД РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 Генеральным директором, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор  
ООО «АудитБизнесКонсалтинг»



Белалетдинова С.П.

25.03.2024

ООО «АудитБизнесКонсалтинг»  
ОГРН 1077758950620,  
юридический адрес: 117105, город Москва, Нагатинская ул, д.  
1 стр. 14, помещ. 02 Член Саморегулируемой организация  
Аудиторов Ассоциация "Содружество" за №11606072310

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
Организация	ФОНД "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	13555314		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	7707491797		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонд / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	64.99		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	20400	16	
Местонахождение (адрес)			384		
119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом № 8, строение 1 пом. 18					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "АудитБизнесКонсалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7737522940
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1077758950620

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	104 548	12 187	11 262
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>104 548</b>	<b>12 187</b>	<b>11 262</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 370	325	334
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	267 418	141	314
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	765	1 155	418
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>269 553</b>	<b>1 621</b>	<b>1 066</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>374 101</b>	<b>13 808</b>	<b>12 328</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	356 588	12 001	12 001
	Целевые средства	1350	16 679	1 751	229
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	764	1 181	366
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	15 915	570	(137)
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	373 267	13 752	12 230
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	830	37	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4	19	98
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	834	56	98
	<b>БАЛАНС</b>	1700	374 101	13 808	12 328

Руководитель

(подпись)

Кудрявцев Виктор  
Викторович

(расшифровка подписи)



15 февраля 2024 г.

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

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<b>ФОНД "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ"</b>	ИНН	<b>13555314</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>7707491797</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКЕИ	<b>64.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Фонд / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	20400	16	
Единица измерения:	<b>в тыс. рублей</b>		<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	5 625	2 489
	Себестоимость продаж	2120	(5 951)	(2 442)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(326)	47
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(326)	47
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	16 738	964
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 378	76
	в том числе:			
	Корректировка финансовых вложений (положительная)		1 100	76
	Компенсация накладных расходов		278	-
	Прочие расходы	2350	(1 738)	(380)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 052	707
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 052	707



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	16 052	707
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Кудрявцев Виктор  
Викторович

(расшифровка подписи)



15 февраля 2024 г.

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

Организация <b>ФОНД "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ"</b>		Дата (год, месяц, число)	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710003		
Вид экономической деятельности		по ОКПО	2023	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	13555314		
Фонд		по ОКВЭД 2	7707491797		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
		по ОКЕИ	20400	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	13 890	12 372
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	345 587	2 200
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	15 774	707
	Прочие	6250	278	-
	Всего поступило средств	6200	361 640	2 907
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(602)	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(602)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(1 481)	(1 354)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 095)	(1 002)
	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	(386)	(352)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(41)	(36)
	Всего использовано средств	6300	(2 125)	(1 390)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	373 405	13 890

Руководитель

(подпись)

Кудрявцев Виктор  
Викторович

(расшифровка подписи)



15 февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах,  
отчету о целевом использовании средств за 2023 год**

**1. Общие сведения об организации**

Полное наименование: **ФОНД "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ"**  
Юридический адрес: 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом № 8, строение 1 пом. 18

Сокращенное наименование Фонда: Фонд развития и поддержки РМОУ.

Организационно-правовая форма – Фонд. Код КОПФ – 20400, код КФС – 16.

Единственным учредителем Фонда является Автономная некоммерческая организация «Российский Международный Олимпийский Университет» (ИНН 7706414503, ОГРН 1097799042967), именуемая с 07.07.2015 года – Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Российский Международный Олимпийский Университет» или АНО ДПО «РМОУ».

Органы управления Фонда: Высшим органом управления Фонда является Правление Фонда в составе 3-х человек: Войтович О.В. (председатель); Денисов В.А.; Кирпичников А.Ю.

Попечительский совет Фонда, одновременно являющийся советом по использованию целевого капитала Фонда, состоит из 3-х человек: Брусникина О.А.; Зелькова Л.Г. (председатель); Левыкин А.К.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Генеральный директор – Кудрявцев В.В.

Контрольный орган – Ревизионная комиссия в составе: Абрамов Д.А., Бубенкова Н.Г., Никольский А.Ю.

**ФОНД "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ"** (далее по тексту - «Организация») является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов.

Основной целью Организации является Финансовое посредничество, направленное по управлению целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций". Код ОКВЭД – 64.99

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 13 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 с пунктом 85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями от 29.03.2017), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказа Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом" бухгалтерская отчетность Организации за 2023 год представлена следующими видами отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств.

Единица измерения – тысяча рублей.

При составлении бухгалтерской отчетности Организации в нее включены данные, представленные доверительным управляющим по договору № Ц-451 от 17.06.2014 г. доверительного управления Целевым капиталом АО «ВИМ Инвестиции» об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

Основной вид деятельности Организации в 2023 г. – Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки код ОКВЭД 64.99

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 г – 1 чел.

## **2. Основные положения Учетной политики**

Признание расходов в учете осуществляется по методу начисления.

Учет затрат по некоммерческой деятельности ведется на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности». Расходы, производимые за счет единовременных поступлений от учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

К административно-управленческим расходам относятся:

- расходы на аренду помещений, зданий, сооружений;
- расходы на оплату труда работников Фонда;
- расходы на приобретение основных средств и расходных материалов;
- расходы на проведение аудита;
- расходы на управление Фондом (представительские, командировочные расходы; налоги; расходы на обеспечение санитарно-гигиенических и прочих условий труда сотрудников;
- расходы на приобретение услуг по управлению Фондом (оплата услуг управляющей компании, кредитных учреждений, сторонних организаций);
- прочие расходы.

При осуществлении финансовых вложений Фонд применяет счет 58 «Финансовые вложения».

К финансовым вложениям специализированного Фонда относятся:

- государственные ценные бумаги РФ, государственные ценные бумаги субъектов РФ, облигации иных российских эмитентов;
- акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ;
- государственные ценные бумаги иностранных государств, соответствующие требованиям, определяемым к долговым обязательствам иностранных государств, в которые могут размещаться средства Стабилизационного фонда РФ;
- облигации и акции иных иностранных эмитентов;
- ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством РФ об ипотечных ценных бумагах;
- инвестиционные паи закрытых паевых инвестиционных фондов, если правилами доверительного управления этими паевыми инвестиционными фондами предусматривается выплата дохода от доверительного управления не реже одного раза в год;
- инвестиционные паи интервальных паевых инвестиционных фондов;
- инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов;
- объекты недвижимого имущества;
- депозиты в рублях и иностранной валюте в кредитных организациях.

При осуществлении финансовых вложений в депозитные вклады кредитных организаций Фонд применяет счет 55 «Депозитные счета».

При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Для разделения финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные используются итоги инвентаризации. Инвестиции, приобретенные с целью перепродажи в течение 12 месяцев после отчетной даты, квалифицируются как «краткосрочные финансовые вложения». Инвестиции, по которым специализированный Фонд придерживается политики «удержания до погашения» классифицируются, как «долгосрочные финансовые вложения».

По объекту финансовых вложений, учитываемому в разрезе целевого капитала или имущества, для обеспечения уставной деятельности, переоценка осуществляется с использованием рыночной цены, исчисленной организатором торговли по методике Постановления ФКЦБ от 24.12.2003 г. №03-52/пс.

При выбытии финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, применяется стоимость их последней оценки. В случае списания ценных бумаг, имеющих одинаковые признаки (один выпуск, один эмитент и т.п.) и приобретенных после даты переоценки, метод последней оценки применяется только к той партии ценных бумаг, которые подлежали корректировке. Для ценных бумаг, приобретенных после даты корректировки, последней оценкой считается цена их приобретения. Такие бумаги списываются по методу ФИФО до момента проведения следующей корректировки в соответствии с данными организатора торговли о текущей рыночной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по методу ФИФО.

По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, Фонд производит корректировку их учетной стоимости ежегодно.

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

При отнесении финансовых вложений к группе финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, а также для корректировки учетной стоимости финансовых вложений Фонд использует информацию организатора торговли Московской Межбанковской Валютной Биржи (ММВБ). При отсутствии рыночной цены по данной ценной бумаге на ММВБ, берутся рыночные цены данной ЦБ на РТС с точностью до 5 знаков. При отсутствии котировок на РТС берутся рыночные цены на любой другой бирже. Если в течение 90 дней нет котировок ни на одной из вышеперечисленных бирж, то в соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Если отчетная дата является нерабочим днем для организатора торговли, и на эту дату рыночные цены организатором торговли не рассчитываются, то для целей переоценки используется рыночная цена, рассчитанная на последний рабочий день до отчетной даты.

В учетную политику за период 2023 г. дополнения не вносились.

### **3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса.**

**3.1 Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского Баланса)** По строке 1170 Бухгалтерского Баланса отражена сумма средств стоимости облигаций, приобретенных доверительным управляющим в рамках исполнения договора доверительного управления Целевым капиталом.

**Справка о долгосрочных финансовых вложениях в ценные бумаги  
со сроком размещения (обращения) более 12 месяцев**

Номер ценной бумаги	Сумма, руб.	Наименование эмитента	Дата погашения
---------------------	-------------	-----------------------	----------------

**Акции**

<b>Итого по группе:</b>			

**Федеральные государственные ценные бумаги**

29025RMFS	36 071 280,00	Минфин России	12.08.2037
<b>Итого по группе:</b>	<b>36 071 280,00</b>		

**Ценные бумаги субъектов Российской Федерации**

RU34003ULNO	65 907,50	Минфин Ульяновской области	12.11.2025
RU34014MOOO	65 549,00	Министерство финансов Московской области	08.07.2025
RU34016BELO	294 715,40	Правительство Белгородской области	18.09.2025
RU35002GSP0	22 740,50	Комитет финансов Санкт-Петербурга	04.12.2026
RU35003KNDO	18 382,00	министерство финансов Краснодарского края	12.11.2026
<b>Итого по группе:</b>	<b>467 294,40</b>		

**Ценные бумаги органов местного самоуправления**

<b>Итого по группе:</b>	<b>0,00</b>		

**Корпоративные ценные бумаги**

4-05-00598-R-001P	282 678,00	ООО "СОПФ "Инфраструктурные облигации"	15.05.2026
4-06-00598-R-001P	204 128,00	ООО "СОПФ "Инфраструктурные облигации"	26.08.2027
4B02-01-00010-A-001P	53 705,40	ПАО "Аэрофлот"	11.06.2026
4B02-01-00011-T-004P	433 276,80	Государственная компания "Автодор"	08.09.2026
4B02-01-00482-R-001P	36 168,00	ООО "Ритейл Бел Финанс"	28.05.2025
4B02-01-16643-A-002P	48 020,50	АО "Почта России"	26.05.2032
4B02-01-55338-H-002P	357 026,40	Эталон-Финанс АО	03.02.2038
4B02-01-65045-D-001P	37 911,20	ОАО "РЖД"	18.05.2032
4B02-01-87154-H-002P	364 124,00	ПАО "ГК "Сегежа"	29.10.2036
4B02-02-00011-T-003P	67 912,60	Государственная компания "Автодор"	01.07.2027
4B02-02-12414-F-001P	287 520,00	АО ХК "Новотранс"	16.04.2026
4B02-02-55323-E-001P	505 713,60	СТМ АО	22.07.2026
4B02-03-53015-K-002P	175 086,00	АО "ЭР-Телеком Холдинг"	10.07.2025
4B02-03-55192-E-001P	59 866,20	ПАО "Полюс"	11.02.2028
4B02-03-55338-H-001P	224 297,50	Эталон-Финанс АО	15.09.2026
4B02-03-87154-H-002P	50 695,50	ПАО "ГК "Сегежа"	07.01.2037
4B02-04-03349-B-002P	809 584,00	АО "Россельхозбанк"	03.09.2026
4B02-04-16643-A-002P	198 704,00	АО "Почта России"	25.08.2032
4B02-05-10797-A-001P	96 189,00	ПАО "Группа Черкизово"	23.10.2025
4B02-05-36415-R-001P	37 326,00	ООО "О'КЕЙ"	16.05.2033
4B02-05-53015-K-002P	18 094 366,50	АО "ЭР-Телеком Холдинг"	06.03.2025
4B02-06-36400-R-001P	95 754,00	ООО "Газпром капитал"	23.05.2028
4B020700316B	39 910,80	ООО "ХКФ Банк"	06.02.2026

4B02-08-36442-R-001P	19 062,40	ООО "Балтийский лизинг"	31.05.2033
4B02-09-00124-A-002P	77 812,80	ПАО "Ростелеком"	29.01.2026
4B02-09-36400-R-002P	25 984 225,50	ООО "Газпром капитал"	04.04.2028
4B02-13-01669-A-001P	38 882,00	ПАО АФК "Система"	15.05.2030
4B02-14-32432-H-001P	337 429,26	ПАО "ГТЛК"	25.05.2034
4B021801326B	49 702,50	АО "АЛЬФА-БАНК"	05.01.2032
4B02-19-01669-A-001P	46 417,50	ПАО АФК "Система"	17.02.2031
4B02-22-01326-B-002P	354 834,00	АО "АЛЬФА-БАНК"	07.04.2025
4B02-24-01326-B-002P	239 575,20	АО "АЛЬФА-БАНК"	20.01.2026
4B02-28-65045-D-001P	18 243 123,50	ОАО "РЖД"	20.09.2030
4B02-582-01481-B-001P	58 349,40	ПАО Сбербанк	02.03.2025
<b>Итого по группе:</b>	<b>68 009 378,06</b>		

**Депозиты**

<b>Итого по группе:</b>	<b>0,00</b>		

<b>ИТОГО:</b>	<b>104 547 952,46</b>		
---------------	-----------------------	--	--

Представленные ценные бумаги являются по текущей рыночной стоимости на дату оценки 31.12.2023 г. на сумму 104 548 тыс. руб. Ценные бумаги, по которым не определена текущая рыночная стоимость отсутствуют.

**3.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса)**

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
<b>Краткосрочная</b>		
Авансы выданные	4	50
Расчеты по налогам и сборам	0	0
Купонный доход	0	249
Расчеты доверительного управляющего с брокером по операциям на ОРЦБ	400	26
Возмещение накладных расходов Фонда управляющим	278	0
Расчеты по причитающимся доходам по сделкам РЕПО	663	
Вознаграждение аудиторам	25	
<b>Итого по строке 1230 Бухгалтерского баланса</b>	<b>1 370</b>	<b>325</b>

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

**3.3 Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского Баланса)** По строке 1240 Бухгалтерского Баланса отражена сумма средств стоимости облигаций, приобретенных доверительным управляющим в рамках исполнения договора доверительного управления Целевым капиталом.

**Справка о краткосрочных финансовых вложениях в ценные бумаги  
со сроком размещения (обращения) до 12 месяцев**

Номер ценной бумаги	Сумма, руб.	Наименование эмитента	Дата погашения
---------------------	-------------	-----------------------	----------------

**Акции**

<b>Итого по группе:</b>			

**Федеральные государственные ценные бумаги**

<b>Итого по группе:</b>	<b>0,00</b>		

**Ценные бумаги субъектов Российской Федерации**

RU34012MO00	9 765,40	Министерство финансов Московской области	08.10.2024
<b>Итого по группе:</b>	<b>9 765,40</b>		

**Ценные бумаги органов местного самоуправления**

<b>Итого по группе:</b>	<b>0,00</b>		

**Корпоративные ценные бумаги**

4B02-02-29031-H-001P	20 030,40	ПАО "ТМК"	17.02.2024
4B02-01-12414-F-001P	9 809,80	АО ХК "Новотранс"	27.11.2024
4B02-01-55194-E-001P	68 880,00	ПАО "ТрансКонтейнер"	16.10.2024
4B02-01-55323-E-001P	29 589,30	СТМ АО	24.05.2024
4B02-03-11252-A-001P	101 845,00	ОАО "Центральная ППК"	17.07.2024
4B02-04-36442-R-001P	296 492,10	ООО "Балтийский лизинг"	26.08.2024
4B02-07-03251-B-003P	795 088,00	Промсвязьбанк ПАО	10.09.2024
4B02-09-00170-B-001P	592 694,30	АО "Авто Финанс Банк"	12.09.2024
4B02-10-16493-A-001P	245 295,00	АО "ГК "Самолет"	21.08.2024
<b>Итого по группе:</b>	<b>2 159 723,90</b>		

**Займы выданные**

	263 216 613,09	Сделка РЕПО (Обратное) от 25.12.2023	09.01.2024
	2 032 378,23	Сделка РЕПО (Обратное) от 25.12.2023	09.01.2024
<b>Итого по группе:</b>	<b>265 248 991,32</b>		

<b>ИТОГО:</b>	<b>267 418 480,62</b>		
---------------	-----------------------	--	--

Представленные ценные бумаги являются по текущей рыночной стоимости на дату оценки 31.12.2023 г. на сумму 267 418 тыс. руб. Ценные бумаги, по которым не определена текущая рыночная стоимость отсутствуют.



### 3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского Баланса)

По строке 1250 Бухгалтерского Баланса отражена сумма остатка средств на расчетных счетах:

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Фонда (организации)	764	1149
Специализированный р/сч доверительного управляющего	1	6
<b>Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>765</b>	<b>1155</b>

### 3.5 Целевое финансирование (строка 1320 Бухгалтерского Баланса)

По строке 1320 Бухгалтерского Баланса отражена сумма поступивших целевых средств (пожертвования) на формирование и пополнение Целевого капитала, переданного в доверительное управление в Управляющую компанию АО «ВИМ Инвестиции».

### 3.6 Целевое финансирование (строка 1350 Бухгалтерского Баланса)

В составе средств целевого финансирования отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для осуществления уставной деятельности Организации, а так же нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по управлению Целевым капиталом, переданного в доверительное управление в Управляющую компанию АО «ВИМ Инвестиции».

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Неиспользованные целевые средства предназначенные для обеспечения целей фонда (строка 1351)	764	1181
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по управлению Целевым капиталом, переданного в доверительное управление в Управляющую компанию (строка 1352)	15 915	570
<b>Итого по строке 1 350 Бухгалтерского баланса</b>	<b>16 679</b>	<b>1 751</b>

### 3.7 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса)

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам/подрядчикам	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами доверительного управляющего (вознаграждение)	830	37
<b>Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса</b>	<b>830</b>	<b>37</b>

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

### 3.8 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса)

В составе оценочных обязательств отражается величина резерва неиспользованного ежегодного отпуска сотрудников Фонда на отчетную дату.

### Информация об арендованных основных средствах

Наименование основных средств	Стоимость (тыс. руб.)	
	2023 г	2022 г
Технические устройства 2 ед. (Принтер, Портативный компьютер)	33	33
Офисное помещение 14,3 кв. м (Лужнецкая наб. 8с1)	50	50
<b>итого</b>	<b>83</b>	<b>83</b>

#### 4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

Организация не ведет предпринимательскую деятельность. Отчет о финансовых результатах составлен на основании данных о доходах и расходах, представленные доверительным управляющим АО «ВИМ Инвестиции» по договору доверительного управления Целевым капиталом.

Выручка за 2023 г. (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Выручка по сделкам с ценными бумагами	5 625	2 489
<b>Итого по строке 2110</b>	<b>5 625</b>	<b>2 489</b>

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) представляет собой следующие расходы:

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных ценных бумаг	5 951	2 442
<b>Итого по строке 2120</b>	<b>5 951</b>	<b>2 442</b>

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Проценты к получению	16 738	964
<b>Итого по строке 2320</b>	<b>16 738</b>	<b>964</b>

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Корректировка финансовых вложений (положительная)	1 100	76
Компенсация накладных расходов	278	0
<b>Итого по строке 2340</b>	<b>1 378</b>	<b>76</b>

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Корректировка финансовых вложений (отрицательная)	386	339
Прочие расходы	1 352	41
<b>Итого по строке 2350</b>	<b>1 738</b>	<b>380</b>

#### 5. Расшифровка показателей Отчета о целевом использовании средств.

5.1 По строке 6200 (сумма строк 6230 и 6250) Отчета о целевом использовании средств отражены:

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Добровольный имущественный взнос учредителя, пожертвования (стр. 6230)	345 587	2 200
Доход от управления целевым капиталом (стр. 6240)	15 774	707
Компенсация накладных расходов управляющим (стр. 6250)	278	0
<b>Итого по строке Отчета о целевом использовании полученных средств</b>	<b>361 640</b>	<b>2 907</b>

**5.2 По строке 6320 (сумма строк 6321 и 6324) Отчета о целевом использовании средств** отражены (тыс. руб.):

**5.2.1. По строке 6321 Отчета о целевом использовании средств** отражено (тыс. руб.):

Расходы на содержание аппарата управления	2023 год	2022 год
Оплата труда	852	894
Взносы с ФОТ (ИФНС, ПФР, ФСС)	257	187
Сальдо оценочного обязательства (Сторно резерва отпусков прошлого года и начисление 31 декабря отчетного года)	(-14)	(-80)
<b>Подитог:</b>	<b>1 095</b>	<b>1 002</b>

**5.2.2. По строке 6324 Отчета о целевом использовании средств** отражены расходы АУП: содержание зданий, помещений и иного имущества (тыс. руб.):

Содержание помещений	2023 год	2022 год
Аренда содержание офисных помещений/аренда оргтехники	289	289
Программное обеспечение/поддержка	97	63
<b>Подитог:</b>	<b>386</b>	<b>352</b>

**5.3 По строке 6350 Отчета о целевом использовании средств** отражено (тыс. руб.):

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Услуги нотариуса/услуги связи/аудиторские услуги/прочие непредвиденные расходы/Компенсация накладных расходов управляющим	0	6
Услуги банка	41	30
<b>Подитог:</b>	<b>41</b>	<b>36</b>

## **6. Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами Фонда Развития и поддержки РМОУ являются:

- 1) Учредитель Фонда Развития и поддержки РМОУ - АНО ДПО «РМОУ», 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом № 8 стр.1, пом. 22, ИНН 7706414503. Объем операций в отчетном году (тыс. руб.):
  - 1.1) оплата по договору аренды технических устройств – 31 тыс. руб.,
  - 1.2) получено пожертвование на содержание и ведение уставной деятельности Фонда – 1 000 тыс. руб.
- 2) Генеральный директор Фонда Развития и поддержки РМОУ – Кудрявцев Виктор Викторович. 115522, Москва г, Пролетарский пр-кт, дом № 3, кв. 288, ИНН 773102110308. Краткосрочное вознаграждение Генеральному директору, выплаченное в 2023 г., составило:
  - 2.1) по оплате труда - 397 тыс. руб.,
  - 2.2) по оплате ежегодного отпуска – 44 тыс. руб.,
  - 2.3) начисленные суммы страховых взносов – 133 тыс. руб.Размер выплат Генеральному директору определен трудовым договором (контрактом), не зависит от каких-либо показателей. Долгосрочных вознаграждений не начислялось и не выплачивалось.

**7. Условные факты хозяйственной деятельности.**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Фонда, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

**8. Информация о совершенных Организацией сделках с заинтересованностью.**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996 сделками с заинтересованностью, в 2023 году не совершались.

**9. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

**10. Государственная помощь.**

Фонд в 2023 г не получал государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

**11. Информация о бенефициарах.**

Фонд является некоммерческой организацией и не имеет бенефициарных владельцев.

**12. Прочая информация**

Аудит бухгалтерской отчетности за период 2022 года не проводился.

Генеральный директор  
ФОНДА "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ФОНД  
УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ ДЛЯ  
РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ РМОУ"

Кудрявцев В.В.

16.02.2024 г



# Аудиторское заключение

+7 499 502-66-49  
Info@auditbc.ru  
Москва, ул. Ильинка, д.4, офис 2102

АУДИТ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ



# Аудиторское заключение

+7 499 502-66-49  
info@auditbc.ru  
Москва, ул. Ильинка, д.4, офис 2102

АУДИТ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ

