

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора

Учредителям Фонда формирования и использования целевого капитала для финансирования деятельности Некоммерческой организации «Благотворительный Фонд «АдВИТА»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Фонда формирования и использования целевого капитала для финансирования деятельности Некоммерческой организации «Благотворительный Фонд «АдВИТА»** (ОГРН 1197800000089, 192029, город Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Невская застава, улица Ольминского, дом 6, литера А, помещение 4-н), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, описанных в пунктах 1-5 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Фонда формирования и использования целевого капитала для финансирования деятельности «Некоммерческой организации Благотворительный Фонд «АдВИТА»** по состоянию на 31 декабря 2025 года, целевое использование средств и их движение за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В нарушение Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность":

- в Отчете о целевом использовании средств за 2025 год (с учетом сопоставимых данных за 2024 год) не отражены доходы по договору доверительного управления имуществом за 2025 и 2024 год. В результате данного обстоятельства занижена строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств за 2025 год на сумму 3 307 тысяч рублей, и за 2024 год на сумму 597 тысяч рублей;

- в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств не выполнено раскрытие показателей Отчета о целевом использовании средств за 2025 год (в части сопоставимых данных за 2024 год).

2. В нарушение Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" показатели, отраженные по строке 1300 «Итого по разделу III» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме 23 848 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 16 565 тысяч рублей, и по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 12 975 тысяч рублей не соответствуют аналогичным показателям, отраженным по строкам Отчета о целевом использовании средств по состоянию на 31 декабря 2025 года, по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме, и по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. В нарушение Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" к строке 1330 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, по состоянию на 31 декабря 2024 года, по состоянию на 31 декабря

2023 года не обеспечена соответствующая детализация существенных показателей, и отсутствует раскрытие существенной информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

4. В нарушение Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Приказа Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств не выполнено раскрытие информации по договору доверительного управления имуществом за 2025 и 2024 годы.

5. В нарушение Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", и Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" раскрытие информации о связанных сторонах (включая вознаграждение основному управленческому персоналу) за 2025 год и за 2024 год не выполнено в полном объеме.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности **Фонда формирования и использования целевого капитала для финансирования деятельности «Некоммерческой организации Благотворительный Фонд «АдВИТА»** за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, не были проаудированы.

Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за аудируемый период

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете **Фонда формирования и использования целевого капитала для финансирования деятельности «Некоммерческой организации Благотворительный Фонд «АдВИТА»** за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и, не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность 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 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 со-

бытия или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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.

Колбешина Оксана Алексеевна

Директор по аудиту, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 1 от 12.01.2026 г. (ОРНЗ 21706003506)

Турок Илья Александрович

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006123547)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «АНТ Аудит»,
ОГРН 1037200577281,

625041, Тюменская область, город Тюмень, улица Бакинских Комиссаров,
дом 12, строение 1, офис 301

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606065413

27 июля 2026 года

Всего сброшюровано 27 листов



7

[Handwritten signature]