



ООО «АудитПроф»

ОГРН 1082901014228 ИНН 2901187260 КПП 290101001 163046, г.Архангельск, ул. Выучейского, д.47, к.1, пом.2,
тел. 8-952-258-90-15, e-mail: audit_prof@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

***Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала
Северного (Арктического) федерального университета
имени М.В. Ломоносова»***

по результатам проведения аудита за 2023 год.

Исх. № 17 от «27» апреля 2024г.

**Саморегулируемая организация Аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи 11206027618**

**Архангельск
2024**



Аудиторское заключение независимого аудитора

*Членам Правления
Членам Попечительского совета
Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного
(Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова»*

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» (ОГРН 1122900000244), состоящей из:

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение за 2023 год 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» 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.



ми профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на обстоятельства важные для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организацией «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова», а именно данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом деятельности доверительного управляющего Акционерного общества «ААА Управление Капиталом» в рамках договора доверительного управления имуществом №НО-17ЦК от 12 декабря 2012 года, в соответствии с правилами составления отчетности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, а также с выплатой дохода от целевого капитала, установленными в Российской Федерации.

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Акционерного общества «ААА Управление Капиталом» проведено аудиторской организацией ООО «Транспорт-Аудит» (ОИН 12006017504) и выдано немодифицированное аудиторское заключение 04.03.2024г.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (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.



Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление за 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 Некоммерческой организацией «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» 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 или Правление Фонда намеревается ликвидировать Некоммерческую организацию «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление Фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова».

Ответственность Аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) 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 Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» 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 Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова» 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 Правления Некоммерческой организации «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова», 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Директор ООО «АудитПроф»

Шебунина Юлия Анатольевна

Единый квалификационный аттестат аудитора на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №04-000066, выдан на основании протокола №04/12 от 26 марта 2012 г. Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21206027441

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АудитПроф»,

ОГРН 1082901014228,

163046, г.Архангельск, ул. Выучейского, д. 47, корп.1, пом.2.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11206027618



Сведения об аудируемом лице

Некоммерческая организация «Фонд целевого капитала Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1122900000244.

Место нахождения: 163002, г. Архангельск, набережная Северной Двины, д.17

Дата аудиторского заключения: 27 апреля 2024 года