Центр налоговых экспертиз и аудита

Общество с ограниченной ответственностью
197183, Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, дом 8, лит. А, пом. 22Н
тел./факс (812) 430-97-81, 430-31-54, 430-59-98, office@tax-expert.ru

Исх. № 1К 310/18
от « 02 » 04 2019

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о бухгалтерской отчетности
Благотворительного фонда
«Острова»
за период с 01.01.2018 по 31.12.2018

Санкт - Петербург

2019

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям Благотворительного фонда «Острова»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Острова», (ОГРН 1107800003750, пом.2, дом 2, литер Г, улица Малая Монетная, Санкт-Петербург, 197101) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о целевом использовании средств за 2018 год, пояснительной записки к балансу за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Острова» по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты целевого использования средств за 2018 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 согласно указанным стандартам раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации 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 мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 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;
- 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 руководством аудируемого лица, 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, партнер А.Н. Миронин
(КАА № 042955,01-000014;
ОРНЗ 21606088577)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита»,
ОГРН 1027807568480,
197183, г. Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, лит. А, пом. 22Н.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ – 11606054310.

«02» апреля 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **Благотворительный фонд "Острова"**	по ОКПО	67409572		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840019120		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительный фонд / собственность благотворительных организаций**	по ОКОПФ / ОКФС	88	50	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

643,197101,Санкт-Петербург г.,,,,Малая Монетная ул,2,литер Г, пом.1Н,,дом,корпус,квартира

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	1 292	417	417
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	224	224	224
Запасы	1210	1 417	1 070	1 919
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 901	1 437	2 646
Финансовые и другие оборотные активы	1230	566	801	653
БАЛАНС	1600	**6 400**	**3 949**	**5 859**
ПАССИВ				
Целевые средства	1350	4 784	3 232	5 081
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	1 388	640	640
Кредиторская задолженность	1520	228	76	138
БАЛАНС	1700	**6 400**	**3 949**	**5 859**

Руководитель _____ **Бенсман Марк Лазаревич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2019 г.

Благотворительный фонд «Острова» Санкт-Петербург

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **Благотворительный фонд "Острова"**	по ОКПО	67409572		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840019120		
Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительный фонд / собственность благотворительных организаций**	по ОКОПФ / ОКФС	88	50	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 232	5 081
Поступило средств			
Взносы и иные целевые поступления	6220	32 573	30 299
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие поступления	6250	-	-
Использовано средств			
На целевые мероприятия	6310	(24 689)	(26 517)
На содержание организации	6320	(5 585)	(5 631)
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	(748)	-
Прочее	6350	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	4 784	3 232

Руководитель _____ **Бенсман Марк Лазаревич**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2019 г.

Благотворительный фонд «Острова» Санкт-Петербург

6

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «Острова»

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Благотворительного фонда "Острова" за 2018 год.
ИНН 7840019120

1. Общие сведения о Благотворительном фонде.

1.1. Благотворительный фонд "Острова" является некоммерческой организацией, целью создания которой является направление имущества, сформированного на основе добровольных взносов и поступлений на всестороннюю поддержку, развитие и пропаганду деятельности в социальной сфере, а именно в области:

- помощи и защиты социально незащищенных лиц;
- помощи и защиты детей;
- поддержки и помощи детским учреждениям;
- безопасности жизнедеятельности населения.

1.2. Юридический адрес: 197101, Санкт-Петербург, Малая Монетная ул, д.№2, литер Г пом. 1Н.
1.3. Численность списочного состава на конец года составляет 11 человек.
1.4. Единоличный исполнительный орган - Председатель Правления Фонда – Бенсман Марк Лазаревич.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.1. Бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда "Острова" за 2018 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.2. Порядок начисления износа основных средств - линейный (п.19 ПБУ 6/01). Срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
Для обобщения информации о суммах износа используется счет 010 «Износ основных средств». По состоянию на 31.12.2018 сумма накопленного износа составила 378,0 тыс. руб.

На забалансовом счете 001 числится арендованное ОС (офисное помещение - 71,2 кв. м.) по стоимости ежемесячной арендной платы в размере 115,7 тыс. руб.

2.3. В составе нематериальных активов на 31.12.2018 числятся следующие активы:

Объект НМА	Стоимость, тыс. руб.
Видеоролик"питание при муковисцидозе"	86,4
Диск с фильмом "Небулайзерная терапия при муковисцидозе"	117,7
Сайт	19,5

Износ по нематериальным активам не начисляется в связи с невозможностью определения срока полезного использования.

2.4. Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 рублей включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества, а учитываются в качестве материально - производственных запасов. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10. Отпущенные материалы в рамках программ финансирования, утвержденных сметой поступлений и расходов, списываются по средней себестоимости на счет 20 Основное производство» и 26 счет «Общехозяйственные расходы» в зависимости от направления использования.

2.5. Основные средства и ТМЦ, приобретенные за плату или полученные безвозмездно, предназначенные для передачи в аренду на безвозмездной основе, учитываются на счете 03.02. «материальные ценности, предоставляемые во временное владение» , с детализацией получателей. На конец года на балансе числятся внеоборотные активы на сумму 1 292 тыс.руб., из них:

Стр. 1150 баланса	Стоимость, тыс. руб.
ОС на 01 счете	748,4
ОС на 03 счете (в аренде)	433,7
ОС на 08 счете	110,0

В течение отчетного периода поступило ОС на сумму 857,5 тыс. руб., введено в эксплуатацию ОС на сумму 747,5 тыс. руб., из них сдано в аренду (на безвозмездной основе) на сумму 433,7 тыс. руб.

2.6. Товары, приобретаемые для передачи получателям благотворительной помощи, оказываемой в рамках уставной непредпринимательской деятельности, отражаются в учете по покупной стоимости на счете 41 «Товары».Отпущенные товары в рамках программ финансирования, утвержденных сметой поступлений и расходов, списываются по себестоимости

единицы на 86 счет «Целевое финансирование» путем использования 76 счета с указанием получателя финансирования.

2.7. На счете 20 «Основное производство» формируются данные о сумме затрат по отдельным программам, согласно смете поступлений и расходов, утвержденной Правлением Фонда. Если существует возможность напрямую отнести расходы на получателя финансирования (через 76 счет), допускается не использовать 20 счет в учете таких операций.Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для обобщения информации о произведенных административных, хозяйственных и иных аналогичных расходах.

Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».Расходы на оплату труда лиц, участвующих е реализации благотворительных программ учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе программ. Ежемесячно затраты по счетам 20 «Основное производство» и 26 счет «Общехозяйственные расходы» списываются на 86 счет «Целевое финансирование».

Использование средств Фонда в 2018 году:

Статьи затрат	На целевые мероприятия, тыс. руб.	На содержание организации, тыс.руб.
Материальные затраты	1172,7	113,1
Расходы на оплату труда и взносов	5 615,9	3234,40
Прочие затраты (услуги сторонних организаций)	8815,0	2 237,7
Пожертвования, переданные благополучателям	9085,1	
Итого по элементам	**24688,7**	**5 585,2**

2.8. На конец года прочие оборотные активы(стр. 1230 баланса) составляют 566 тыс. руб. в том числе:
- авансы поставщикам(услуги и пр.) -410 тыс.руб.;
- прочие обор, активы- 155 тыс.руб.;

Согласно учетной политике Фонд обязан создавать резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2018 у Фонда отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

На конец года у Фонда существует непогашенная кредиторская задолженность в размере 228 тыс.руб., возникшая в конце отчетного периода.

В бухгалтерском учете не сформирована и в бухгалтерской отчетности не отражена задолженность перед работниками по предстоящим отпускам.

2.9. Объем целевого финансирования в рамках уставной деятельностив 2018 году составил 32 573 тыс. руб.
Коммерческую деятельность Благотворительный фонд не осуществлял.
По состоянию на 31.12.2018 остаток целевых средств составил 4 784 тыс. руб.

2.10. Заинтересованными лицами являются:
Бенсман Марк Лазаревич - председатель правления фонда «Острова», размер вноса в 2018 г. -21 тыс. руб.
Адоньев Сергей Николаевич-учредитель, член правления фонда, размер взноса в 2018 г.- 28 500 тыс.руб.
Адоньева Мария Владимировна- учредитель, член правления, финансовые взаимоотношения в 2018 году не осуществлялись.

Председатель правления Бенсман М.Л.

25 февраля 2019 г.

Благотворительный фонд «Острова» Санкт-Петербург