



Центр налоговых экспертиз и аудита

Общество с ограниченной ответственностью
197183, Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, помещение 22Н, комн. 3
тел./факс (812) 430-31-54, 430-97-81, 430-59-98, 430-64-43
e-mail: office@tax-expert.ru

Исх. № КЗ/10/28

От 19.06.2024

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о бухгалтерской отчетности
Благотворительного фонда «Острова»
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023**

Санкт-Петербург

2024

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям Благотворительного фонда «Острова»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Острова» (ОГРН 1107800003750), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Острова» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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: исправленная отчетность

Мы обращаем внимание на раздел «Общие сведения о Благотворительном фонде» Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год, в пункте 1.5 которого указано, что данная бухгалтерская отчетность является исправленной, а также указаны причины внесения исправлений.

Мы обращаем внимание на п.1.5 раздела «Общие сведения о Благотворительном фонде» Пояснений в бухгалтерской отчетности за 2023 год, в котором указано, что прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 29 марта 2024 года, а также раскрыты причины составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 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 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 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 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 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.

Миронин Александр Николаевич
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606088577)



Ушакова Наталья Сергеевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606088511)

Ушакова

Аудиторская организация

ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита»,

197183, г. Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, лит. А, пом. 22Н, комн.3

ОРНЗ 11606054310

«19» июня 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды
		0710001
		31 12 2023
Организация <u>Благотворительный фонд "Острова"</u>	по ОКПО	67409572
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840019120
Вид экономической деятельности <u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКВЭД 2	64.99
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Благотворительные фонды / организаций</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70401 50
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>197101, Санкт-Петербург г, Малая Монетная ул, дом 2, корпус литер Г, пом.1Н</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "ЦЕНТР НАЛОГОВЫХ ПЕРСПЕКТИВ И АУДИТА"</u>		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7814121790
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027807568480

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 341	224	224
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	682	224	224
	Расходы на НИОКР		659	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	65	346	447
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	65	350	447
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	505	781	1 088
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	84	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	505	697	1 088
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 911	1 350	1 759
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 358	896	1 554
	в том числе:				
	Материалы	12101	105	121	1 290
	Товары	12102	1 253	776	264

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 303	2 432	1 303
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 221	2 432	1 088
	Расчеты по налогам и сборам	12302	2	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12303	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12305	80	-	215
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 097	2 075	5 758
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	4 089	2 072	5 754
	Прочие специальные счета	12502	1	3	4
	Переводы в пути	12503	7	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	4	-	-
	в том числе:				
	Денежные документы	12601	4	-	-
	Итого по разделу II	1200	7 762	5 403	8 615
	БАЛАНС	1600	9 673	6 753	10 374

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Целевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	7 672	5 431	8 058
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 861	1 262	1 759
	в том числе:				
	Прирост стоимости основных средств		520	-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		1 341	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	9 533	6 693	9 817
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	140	60	557
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	140	60	534
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	140	60	557
	БАЛАНС	1700	9 673	6 753	10 374

Руководитель

(подпись)

Бенсман Марк Лазаревич

(расшифровка подписи)

7 июня 2024 г.



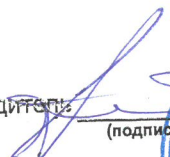
**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	<u>Благотворительный фонд "Острова"</u>		67409572		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7840019120		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Благотворительные фонды / организации</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70401	50	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

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

Руководитель



(подпись)

Евгений Марк Лазаревич

(расшифровка подписи)



7 июня 2024 г.

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

Организация Благотворительный фонд "Острова"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
 Организационно-правовая форма / форма собственности Благотворительные фонды / организаций
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2023	12	31
67409572		
7840019120		
64.99		
70401		50
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	5 431	8 058
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	31 717	27 073
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	202	1 017
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	31 919	28 090
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(22 792)	(24 005)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(22 792)	(24 005)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 496)	(5 382)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 440)	(3 424)
	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	(1 892)	(1 749)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(25)
	прочие	6326	(164)	(184)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 341)	(1 295)
	Прочие	6350	(49)	(35)
	в том числе:			
	банковские услуги	6351	(42)	-
	Всего использовано средств	6300	(29 678)	(30 717)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	7 672	5 431

Руководитель Бенсман Марк Лазаревич
 (подпись) «Острова» (расшифровка подписи)

7 июня 2024 г.



БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «Острова»

Пояснения к бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда "Острова" за 2023 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.

Согласно постановления правительства от 30.07.21 №1290, Благотворительный фонд «Острова» внесен в реестр социально-ориентированных НКО.

1.2. Юридический адрес: 197101, Санкт-Петербург, Малая Монетная ул, д.№2, литер Г пом. 1Н.

1.3. Численность списочного состава на конец 2022 и 2023 годов составляет 13 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган - Председатель Правления Фонда – Бенсман Марк Лазаревич.

Контрольным органом является попечительский совет.

1.5. Отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 29 марта 2024 года.

Пересмотр отчетности связан с тем, что в первичной отчетности существенно были искажены показатели раздела ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса.

Фонд не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Основные показатели деятельности

2.1. Бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда "Острова" за 2023 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", с соблюдением принципов непрерывности.

2.2. Порядок начисления амортизации основных средств - линейный. Лимит дня отнесения объектов к ОС в целях бухгалтерского учета устанавливается равным 50 тыс. рублей, с учетом существенности 10% к показателю валюты баланса в целом.

2.3. Основные средства, 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 ОС на сумму 570 тыс.руб., из них:

В тыс.руб.	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Основные средства в организации (ОС на 01 счете (стр. 1150 баланса)	350,0	65,0
основные средства, переданные в безвозмездное пользование (ОС на 03 счете (в аренде) (стр. 1160 баланса)	781,0	505,0

В том числе:

в рублях	31.12.2022			31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	начисленная амортизация	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	начисленная амортизация	остаточная стоимость
Основные средства в организации						
Кислородный концентратор JAY вариант исполнения JAY 10 (до 10 л) с одним выходом s/n MZJ10S45676	64 000,00	8 393,44	55 606,56			-
Моноблок Apple imac 21,5 с дисплеем	82 900,00	70 668,90	12 231,10	82 900,00	82 900,00	-
Моноблок Apple imac 21,5 с дисплеем 1	82 900,00	70 668,90	12 231,10	82 900,00	82 900,00	-
Моноблок DELL Inspiron 7700 27"	113 690,00	25 264,40	88 425,60	113 690,00	63 161,00	50 529,00
МФУ лазерный A4 Kyocera ECOS M2640idw	54 600,00	29 537,68	25 062,32	54 600,00	40 278,64	14 321,36
Насос инфузионный волюметрический "Инфузиомат Спейс" с принадлежностями, производство Германия	179 747,80	79 560,50	100 187,30			-
Ноутбук Apple MacBook Pro 13 with Touch Bar серый	117 800,00	100 419,70	17 380,30	117 800,00	117 800,00	-
система хранения 2HE	53 417,00	46 876,13	6 540,87	53 417,00	53 417,00	-
система хранения 3HE	53 417,00	46 876,13	6 540,87	53 417,00	53 417,00	-
система хранения 3HE	53 417,00	46 876,13	6 540,87	53 417,00	53 417,00	-
стол для переговоров Eames	158 309,00	138 924,25	19 384,75	158 309,00	158 309,00	-
Итого	1 014 197,80	664 066,16	350 131,64	770 450,00	705 599,64	64 850,36
основные средства, переданные в безвозмездное пользование						
Аппарат для лечения нарушений дыхательной системы	270 000,00	132 786,89	137 213,11	270 000,00	185 901,65	84 098,35
Генератор кислорода (переносной) Ventum LG 103 s/n E00146Date Code: 201905	125 000,00	84 183,67	40 816,33	125 000,00	114 795,91	10 204,09

Генератор кислорода Ventum LG103	155 000,00	94 016,35	60 983,65	155 000,00	124 508,11	30 491,89
Кислородный концентратор JAY вариант исполнения JAY 10 (до 10 л) с одним выходом (10005030/30120/041)	95 000,00	35 819,71	59 180,29	95 000,00	54 508,27	40 491,73
Кислородный концентратор JAY вариант исполнения JAY 10 (до 10 л) с одним выходом s/n MZJ10S37437	76 500,00	23 827,89	52 672,11	76 500,00	38 877,09	37 622,91
Кислородный концентратор JAY вариант исполнения JAY 10 (до 10 л) с одним выходом s/n MZJ10S45676			0,00	64 000,00	20 981,44	43 018,56
Кислородный концентратор медицинский TverFlo s/n 2078350	79 000,00	27 196,70	51 803,30	79 000,00	42 737,66	36 262,34
Кислородный концентратор медицинский TverFlo с принадлежностями (серийный №2081510)	79 000,00	28 491,78	50 508,22	79 000,00	44 032,74	34 967,26
Концентратор кислородный Invascare XPO2 (1 аккумулятор в комплекте) с/н 181F014241	247 000,00	182 213,11	64 786,89	247 000,00	230 803,27	16 196,73
Насос для энтерального питания Nutricia Flocare Infinity s/n 76989822	84 000,00		84 000,00	84 000,00	31 780,54	52 219,46
Насос для энтерального питания Nutricia Flocare Infinity s/n 76989826	84 000,00	59 027,02	24 972,98	84 000,00	84 000,00	0,00
Насос для энтерального питания Nutricia Flocare Infinity s/n 76989898	86 600,00	35 108,10	51 491,90	86 600,00	63 194,58	23 405,42
Насос (помпа) инфузионная MINDRAY SK-600 s/n sk80806089	63 000,00	45 442,66	17 557,34	63 000,00	57 836,14	5 163,86
Насос (помпа) инфузионная MINDRAY SK-600 sn SK81001299	63 000,00	45 442,66	17 557,34	63 000,00	57 836,14	5 163,86
Насос (помпа) инфузионная MINDRAY SK-600 sn SK81001302	63 000,00	44 409,87	18 590,13	63 000,00	56 803,35	6 196,65
Насос В Braun s/n 05991	60 000,00	44 262,34	15 737,66	60 000,00	56 065,66	3 934,34
Насос инфузионный волюметрический "Инфузиомат Спейс" с принадлежностями, производство Германия			0,00	179 747,80	114 924,50	64 823,30
Помпа инфузионная SK, вариант исполнения SK-600II SN SK00619394	68 000,00	34 918,94	33 081,06	68 000,00	56 973,02	11 026,98
Итого	1 698 100,00	917 147,69	780 952,31	1 941 847,80	1 436 560,07	505 287,73

В течение отчетного периода возвращено из аренды ОС на сумму 210 тыс. руб., сдано в аренду (на безвозмездной основе) на 454 тыс. руб.

2.4 В составе НМА отражен сайт Фонда, введенный в эксплуатацию в 2023 году, первоначальная стоимость объекта 682 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 14/2007 амортизация на сайт не начислялась. В течении года списаны из-за невозможности к дальнейшему использованию активы на сумму 224 тыс. руб:

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

Также в учете отражены расходы на научно-исследовательские разработки (сч. 08/5) на сумму 659 тыс. руб. Работы на НИР еще не завершены.

2.5 У Фонда заключен договор аренды с ООО УК Адамант на аренду офисного помещения площадью 66,7 кв. м., договор ППА к учету не принимаются, так как имеются ограничения во времени использования объекта временем работы БЦ, договор заключается на 11 месяцев с возможной пролонгацией договора. Сумма начисленной арендной платы:

2022 год – 1 557 тыс. руб.

2023 год – 1 582 тыс. руб.

2.6. Имущество первоначальной стоимостью до 50 000 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. Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в части учета запасов, так как стандарт не касается материальных ценностей НКО для бесплатного направления получателям. Также он не применяется к запасам для управленческих нужд.

2.7 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. В 2023 году было передано благополучателям товаров на сумму 5 291 тыс.руб., в 2022 – 6 423 тыс.руб.

2.8. На счете 20 «Основное производство» формируются данные о сумме затрат по отдельным программам, согласно смете поступлений и расходов, утвержденной Правлением Фонда.

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» и составили в 2023 году 12% от общей суммы расходов Фонда, в 2022 – 11 % от суммы расходов Фонда. Расходы на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе программ. Затраты по счетам 20 «Основное производство» и 26 счет «Общехозяйственные расходы» списываются на 86 счет «Целевое финансирование».

Использовано средств Фонда на целевые мероприятия:

Статьи затрат	2022 год	2023 год
Пожертвования, переданные благополучателям	11 846	10 060
Проведение мероприятий, семинаров, конференций	3 373	4 692
Прочие расходы, которые невозможно идентифицировать по направлениям	8 821	8 089
Расходы на содержание аппарата управления	6 677	5 496
Приобретение внеоборотных активов		1 341
Итого	30 717	29 678

Расходы Фонда по элементам затрат всего

	2022	2023
амортизация	25	38
приобретение внеоборотных активов		1 341
материальные расходы	8 007	5 478
расходы на оплату труда (включая договора ГПХ) и отчисления на социальные нужды	12 194	11 538
услуги сторонних организаций	8 404	9 309
прочие расходы, в том числе перечисление денежных средств благополучателям	2 086	1 973
итого	30 717	29 678

В том числе использовано средств Фонда на содержание организации по элементам затрат:

	2022	2023
амортизация	25	38
материальные затраты	1 295	70
затраты на оплату труда	3 424	3 440
услуги сторонних организаций	1 929	1 945
прочие затраты	3	4
Итого	6 677	5 496

Сумма материальных затрат в отчетности за 2022 год отражена по статье 6330 «приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отчета о целевом использовании средств.

2.9. Согласно учетной политике, Фонд обязан создавать резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2023 у Фонда отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

В бухгалтерском учете не сформирована и в бухгалтерской отчетности не отражена задолженность перед работниками по предстоящим отпускам., так как организация не применяет ПБУ №8/2010 в силу того, что невозможно определить источник финансирования резерва для оплаты отпусков.

2.10 Объем целевого финансирования в рамках уставной деятельности в 2023 году составил 31 919 тыс. руб, в 2022 году – 28 090 тыс.руб.

Получено средств

В тыс.руб.	2022	2023
получено финансирование	28 090	31 919
денежными средствами	27 230	31 624
услугами, товарами	860	295

По состоянию на 31.12.2023 остаток целевых средств составил 7 672 тыс. руб..

3. Прочая информация

3.1. Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Событием после отчетной даты, указанной в бухгалтерском балансе, в период, следующий за отчетным, которые могли повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности следует признать смену директора Фонда по решению правления.

Не было никаких факторов хозяйственной деятельности предприятия, которые бы повлекли за собой необходимость признания условных обязательств и(или) условных активов и могли повлиять на оценку бухгалтерской отчетности финансового положения Фонда по состоянию на отчетную дату.

Государственную помощь организация не получала.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

В 2023 г. деятельность Фонда осуществлялась в условиях сложной геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на деятельность Фонда.

У учредителей Фонда нет намерений прекращать деятельность на территории РФ.

Председатель правления

07 июня 2024 г.



Бенсман М.Л.