

Общество с ограниченной ответственностью

«СОВЕТ ЭКСПЕРТОВ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД

«КОШЕЛЕВ»

за 2023 год

г. Самара

2024 год.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
по результатам аудита бухгалтерской отчетности
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «КОШЕЛЕВ»
за 2023 финансовый год**

*Совету фонда Благотворительного фонда «КОШЕЛЕВ»,
иным заинтересованным пользователям*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «КОШЕЛЕВ» (ОГРН 1166313113592)** состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность **отражает достоверно во всех существенных отношениях** финансовое положение **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА "КОШЕЛЕВ"** 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 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.

**Ответственность руководства и Совета Фонда
аудируемого лица 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.

Совет Фонда несет 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.

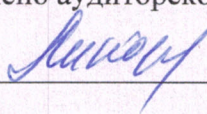
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- 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 Советом фонда 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.

Линёва Татьяна Александровна
Директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706044131)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «СОВЕТ ЭКСПЕРТОВ»,
ИНН 6316231750, КПП 631601001 ОГРН 1176313013832,
Россия, 443013, Самарская область, г. Самара, Московское шоссе, литер ЕЕ, к. 21,
ОРНЗ 12006114265

Дата 30 сентября 2024 года.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"**

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 / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **443035, Самарская обл, Самара г, Мирная ул, дом № 162, офис 365А**

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	18	03 2024
По ОКПО	03483983	
ИНН	6312163530	
по ОКВЭД 2	64.99	
по ОКОПФ/ОКФС	70401	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	6316231750
ОГРН/ОГРНИП	1176313013832

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	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	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	11	-	2
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	31 000	25 000	16 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	484	57	244
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	31 495	25 057	16 246
	БАЛАНС	1600	31 495	25 057	16 246

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	31 378	25 003	148
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	31 378	25 003	148
	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	117	54	16 098
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	117	54	16 098
	БАЛАНС	1700	31 495	25 057	16 246

Руководитель

Карпьяк М.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"18" марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"

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 / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	18	03	2024
По ОКПО	03483983		
ИНН	6312163530		
и по ОКВЭД 2	64.99		
по ОКОПФ/ОКФС	70401	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	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	2 387	1 851
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 387	1 851
	Налог на прибыль	2410	(223)	(120)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 164	1 731

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	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 ⁶	2500	2 164	1 731
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Карпак М.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 18 " марта 2024

Примечания

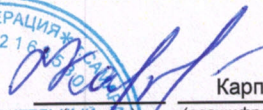
1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.

Организация БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"
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 / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710003		
Дата (число, месяц, год)	18	03	2024
По ОКПО	03483983		
ИНН	6312163530		
по ОКВЭД 2	64.99		
по ОКОПФ/ ОКФС	70401	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	25 003	148
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	11 172	28 516
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	2 387	1 851
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	13 559	30 367
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(6 094)	(4 353)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(6 094)	(4 353)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(866)	(1 039)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(553)	(762)
	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	(91)	(96)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(222)	(181)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(224)	(120)
	Всего использовано средств	6300	(7 184)	(5 512)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	31 378	25 003

Руководитель  Карпя М.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"18" марта 2024 г.

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"
ИНН 6312163530
ОКПО 03483983
ОКВЭД 64.99
ОКОПФ 70401
ОКФС 16
ОКЕИ 384

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«КОШЕЛЕВ»
(БФ «КОШЕЛЕВ»)

443035, г. Самара, ул. Мирная, д. 162, оф. 210
ИНН 6312163530 КПП 631201001 ОГРН 1166313113592
Тел/факс: +7(846) 971-30-00, +7(846) 331-30-00

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
БФ «Кошелев» за 2023 г.

Сведения об организации:

Полное наименование компании: Благотворительный фонд «Кошелев» (далее – Фонд)
Юридический адрес: 443035, г. Самара, ул. Мирная, д. 162, офис 210
Фактический адрес: 443035, г. Самара, ул. Мирная, д. 162, офис 210
Дата государственной регистрации: 06.07.2016г. ОГРН 1166313113592; ИНН 6312163530

Правление фонда (высший коллегиальный орган):

Карпьяк А.В.
Карпьяк М.А.

Попечительский совет (надзорный орган):

Левин Ю.С.
Есина Е.В.

Директор фонда (Единоличный исполнительный орган):

Карпьяк М.А.

Директор назначен согласно: Протокол заседания правления № б/н от 06.06.2021г.

Сведения об аффилированных лицах в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (п.27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99). В Фонде взаимодействия с аффилированными лицами в 2023г. отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 1 человек.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы-расходы.

Финансово-хозяйственная деятельность ведется на основании Сметы доходов и расходов на 2023г. утверждённой Заседанием Правления Благотворительного фонда «Кошелев» Протокол №б/н от 10.04.2023 г.

Целью Фона является благотворительная деятельность согласно Федерального закона № 135-ФЗ от 11.08.1995 г. «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», (код вида по ОКВЭД 64.99).

В 2023г. велась деятельность по программам Фонда как:

Благотворительный проект программы «Строительство площадки Скейт-Парк от 09.01.2020
Благотворительная программа «Социальная среда» от 15.02.2022
Благотворительная программа «Память поколений» от 08.02.2022
Благотворительная программа «Образование, Просвещение, Спорт» от 03.02.2022
Благотворительная программа «Вместе к Победе» от 06.02.2023

Бухгалтерская отчетность БФ «Кошелев» сформирована исходя из действующих в РФ правил по некоммерческим организациям бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена Приказом №1 от 30.12.2021г. года «Об учетной политике, действует в течение проверяемого периода.

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств соответствуют положениям нормативных документов по бухгалтерскому учету (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н; п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н; ПБУ 9\99, «Доходы организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (ред. от 27.11.2020 N 287н); ПБУ 10\99, «Расходы организации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н (ред. от 06.04.2015 N 57н); Принятая учетная политика в части отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества в течение отчетного года соблюдается.

Рабочий план счетов, применяемый на предприятии, построен на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Источник формирования имущества (в соответствии с Уставом) создается за счет:

- взносы учредителей;
- благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставленные гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме;
- доходы от внереализационных операций, включая доходы от ценных бумаг;
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов (проведение компаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и иных мероприятий, проведение компаний по сбору благотворительных пожертвований, проведение лотерей и аукционов в соответствии с законодательством РФ, реализацию имущества и пожертвований, поступивших от благотворителей, в соответствии с их пожертвованиями);
- доходы от разрешённой законом предпринимательской деятельности;
- доходы от деятельности хозяйственных обществ, учредительных Фондов;
- труд добровольцев;
- иные не запрещенные законом источники.

В соответствии с Учетной политикой на счете 86 открыт субсчет:

- Прочее целевое финансирование и поступления.

В течение 2023 года поступали средства исключительно целевого финансирования в соответствии с уставной деятельностью.

В своем учете Фонд применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", но НЕ имеет и в 2023г. НЕ приобрел «Основные средства». Начисление амортизации НЕ начислялась.

Инвентаризация в Благотворительном фонде «Кошелев» в 2023г. проводилась по причине годовая инвентаризация (расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами сч. 60; 62; 66; 68; 69; 71; 76) в период с 01.12.2023г. по 08.12.2023г. согласно Приказа № 1 от 01.12.2023г. нарушений не выявлено.

В своем учете Благотворительный фонд «Кошелев» НЕ применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как затраты на такие активы списываются в учете Фонде в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат, согласно смете.

Учет целевых поступлений ведется Фондом на счете 86 "Целевое финансирование". Аналитический учет по источникам финансирования ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 86:

- 86-2 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования».

Отражение целевых поступлений в бухгалтерском учете:

Учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности Фонда, поступающих от жертвователей, ведется путем предварительного начисления записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников.

Учет процентов к получению отражаем: по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы», далее по дебету счета 91 «Прочие доходы», и кредит 86 «Целевое финансирование», в разрезе источников, согласно депозитным договорам.

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах, отражены проценты, полученные по депозитным договорам. Проценты по депозитным операциям в 2023г. составили 2 387 347,69.

Расходование средств целевого финансирования:

Расходы, связанные с уставной деятельностью Фонда, отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.

Расходы, производимые Фондом в качестве пожертвований юридическим и физическим лицам, учитываются в качестве расходов по мере перечисления денежных средств или фактической передаче пожертвований в не денежной форме.

Целевые средства идут на финансирование определенных расходов, превышение которых допустимо, но только после того, как соответствующие изменения будут внесены в смету. В 2023 году в целом перерасхода по смете нет, согласно Приложения № 1 к Протоколу №б/н от 17.04.2024г. и не имеется превышение по статьям.

Директор обладает достаточными полномочиями, на нем лежит обязанность контроля за исполнением бюджета (сметы).

№ п/п	Наименование статей расхода	Сумма,руб/мес	Сумма руб/год	Факт исполнение расходов 2023г.	%
1	Фонд заработной платы	60 000	720 000	424 941,25	59,02
2	Налоги	18 120	217 440	128 332,00	59,02
3	Аренда помещения	9 000	108 000	78 060,00	72,28
4	Коммунальные платежи	1 833	22 000	12 808,14	58,22
5	Содержание сайта	8 000	96 000	61 599,00	64,17
6	Услуги связи	1 500	18 000	4 160,00	23,11
7	Услуги банка	7 000	84 000	68 386,81	81,41
8	Хозрасходы	10 333	124 000	82 437,11	66,48
9	Налоги и сборы/гос. пошлина	25 000	300 000	228 681,00	76,23
10	Проведение благотворительных мероприятий	683 333	8 200 000	6 094 411,41	74,32
	Итого	824 119	9 889 440	7 183 816,72	72,64

Расходы на уставную деятельность (содержание аппарата) БФ "Кошелев" на 2023г.

В Благотворительный фонд «Кошелев» в течение 2023г. поступили денежные средства, в качестве добровольные пожертвования от российских организаций, граждан РФ в сумме – 11 171 609,00, а также проценты по депозитным договорам - 2 387 347,69 = общие поступления в 2023г. составили 13 558 956 руб. 69 коп. (Тринадцать миллионов пятьсот пятьдесят восемь тысяч девятьсот пятьдесят шесть руб. 69 коп.).

Данные денежные средства использовались **НЕ в полном объеме**, а именно:

Использовано средств на уставную деятельность фонда и на целевое благотворительное пожертвование в сумме – **7 183 816,72 руб.** (Семь миллионов сто восемьдесят три тысяч восемьсот шестнадцать руб. 72 коп.)

на уставную деятельность – 1 089 405,31руб. (Один миллион восемьдесят девять тысяч четыреста пять руб. 31 коп.) которая сложилась из:

Аренда – 78 060,00

Коммунальные услуги – 12 808,14

Расходы ИТ (интернет) – 61 599,00

Командировочные расходы - 12 600,00

Проведение аудита - 40 902,51
Хаз. расходы - 28 934,60
Налоги и сборы/гос. пошлина - 228 681,00
Услуги банка - 68 386,81
Услуги связи - 4 160,00
Заработная плата + Взносы с ФОТ - 553 273,25

целевые благотворительные пожертвования – 6 094 411,41 руб. (Шесть миллионов девяносто четыре тысячи четыреста одиннадцать руб. 41 коп.) которые сложились:

Цель содействия:

- деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта) – 1 823 210,00
- деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности – 1 018 450,00
- патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи – 139 590,00
- поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций – 105 000,00
- развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи – 150 000,00
- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы – 893 985,68
- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы; деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан – 186 731,73
- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы; социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 200 444,00
- социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта) – 285 200,00
- укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов – 1 291 800,00

Оставшиеся **НЕ использованные** целевые д/ср хранятся (содержатся) на р/сч благотворительного фонда «Кошелев» и будут использованы в следующем отчетном периоде.

Ситуация СВО не оказывает существенного влияния на деятельность Фонда и бухгалтерскую отчетность.

События после отчетной даты: в период между датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение целевых средств или результаты деятельности Фонда.

Непрерывность деятельности фонда: годовая отчетность Фонда составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд намерен продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем. Фонд будет продолжать деятельность в будущем без намерений сокращать или прекращать свою деятельность, а также будет платить по своим обязательствам на основании ПБУ 1/98.

Пояснения по Благотворительной деятельности содержит полную и достоверную информацию о поступлении и расходовании средств за отчетный период.

Директор



Карпак М.А.

Пронумеровано и пронумеровано 44
(Сторонние) листов

Директор ООО «Совет Экспертов»
Линева Т.А.

