

Общество с ограниченной ответственностью

«СОВЕТ ЭКСПЕРТОВ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД

«КОШЕЛЕВ»

за 2024 год

г. Самара

2025 год.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
по результатам аудита бухгалтерской отчетности
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «КОШЕЛЕВ»
за 2024 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 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета о целевом использовании средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности за 2024 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.

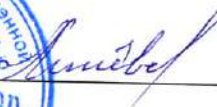
Смолькова Татьяна Александровна

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение/ (ОРНЗ 2140604467)



Линёва Татьяна Александровна

Руководитель аудиторской организации
Директор ООО «СОВЕТ ЭКСПЕРТОВ»
(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 ЕЕ1 к. 21
ОРНЗ 12006114265

Дата 19 сентября 2025 года.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению не включенных в другие группировки		по ОКПО	31	12	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности Благотворительные фонды / Частная собственность		ИНН	03483983		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	6312163530		
Местонахождение (адрес) 443035, Самарская область, г Самара, ул Мирная, д. 162, офис 210		по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ		по ОКЕИ	70401	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "СОВЕТ ЭКСПЕРТОВ"			384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	6316231750		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1176313013832		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	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	1 068	11	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	33 300	31 000	25 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	86	484	57
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	34 454	31 495	25 057
	БАЛАНС	1300	34 454	31 495	25 057

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	34 360	31 378	25 003
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	34 360	31 378	25 003
	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	94	117	54
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	94	117	54
	БАЛАНС	1700	34 454	31 495	25 057



Руководитель

(подпись)

Карпак Марина
Александровна
(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 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: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2024
)	03483983		
О	6312163530		
Н	64.99		
О			
2			
	70401	16	
С			
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	5 174	2 387
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 174	2 387
	Налог на прибыль	2410	(264)	(223)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 910	2 164

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	4 910	2 164
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель (подпись)

Карпьяк Марина
Александровна
(расшифровка подписи)

21-марта 2025 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2024 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: в тыс. рублей

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2024	12	31
03483983		
6312163530		
64.99		
70401	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	31 378	25 003
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	14 136	11 172
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 174	2 387
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	19 310	13 559
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(15 606)	(6 094)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(15 606)	(6 094)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(458)	(866)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(195)	(553)
	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	(85)	(91)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(178)	(222)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(264)	(224)
	Всего использовано средств	6300	(16 328)	(7 184)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	34 360	31 378

Руководитель

(подпись)

**Карляк Марина
Александровна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

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
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"
за 2024г.

Полное наименование организации	БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "КОШЕЛЕВ"
Сокращенное наименование	БФ "КОШЕЛЕВ"
Юридический адрес	443035, Самарская область, г Самара, ул Мирная, д. 162, офис 210
Фактический адрес	443035, Самарская область, г Самара, ул Мирная, д. 162, офис 210
ОГРН	1166313113592
Дата регистрации	06.07.2015
ИНН	6312163530
КПП	631201001
Код ОКПО	03483983
Код по ОКВЭД	64.99 (Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки)
Среднесписочная численность работающих в 2024г.	1 человек
Правление фонда (высший коллегиальный орган):	- Карпяз А.В. - Карпяз М.А.
Попечительский совет (надзорный орган):	- Левин Ю.С. - Есина Е.В.
Директор фонда (Единоличный исполнительный орган):	- Карпяз М.А. Согласно Протокола заседания правления № б/н от 06.06 2021г.
Налогообложение	УСН «Доходы»

Основной 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 2024г. велась деятельность по программам Фонда как:

Благотворительный проект «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
- # Благотворительная программа «Оплот духовности» от 09.01.2024

Финансово-хозяйственная деятельность ведется на основании Сметы доходов и расходов на 2024г. утверждённой Заседанием Правления Благотворительного фонда «Кошелев» Протокол №б/н от 17.04.2024 г.

Сведения об аффилированных лицах в пояснение к бухгалтерской отчетности (п.27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99). В Ассоциации взаимодействия с аффилированными лицами в 2024г. отсутствуют.

Связанным сторонам (руководству) в 2024г. выплачивалась только заработная плата.

1. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности БФ "КОШЕЛЕВ"

Бухгалтерская отчетность БФ "КОШЕЛЕВ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил по некоммерческим организациям бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.11 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положений по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2024г. является Аудиторская фирма ООО "СОВЕТ ЭКСПЕРТОВ"(основной регистрационный номер 12006114265 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)) ОГРН 1176313013832; ИНН 631623175С; КПП 631601001; Юридический адрес: Россия, 443013, Самарская область, г. Самара, Московское шоссе, литер ЕЕ1 к. 21

2. Обзор основных положений Учетной политики

Положение по учетной политике, применяется БФ "КОШЕЛЕВ", составлено в соответствии с положениями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г., требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2024г. утверждена приказом директора БФ "КОШЕЛЕВ" от 27.12.2021г. № 1, действует в течение проверяемого периода.

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.

Учет нематериальных активов, согласно Учетной политике организации в 2024г. применялся по ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", но оборотов не было.

Учет основных средств согласно Учетной политике организации в 2024г. применялся по ФСБУ 6/2020 "Основные средства", но оборотов не было. (НЕ приобрел «Основные средства». Начисление амортизации НЕ начислялась.)

Учет запасов, согласно Учетной политике организации в 2024г. применялся по ФСБУ 5/2019 "Запасы", но оборотов не было.

Учет капитальных вложений, согласно Учетной политике организации в 2024г. применялся по ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", но оборотов не было.

Учет аренды, согласно Учетной политике организации в 2024г. не применялся по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

3. Арендованное имущество

БФ "КОШЕЛЕВ" арендует:

Офисное помещение общей площадью 10 кв. м. на основании договора с ООО "АСМ МИРНАЯ" (ИНН 6312216503) по адресу г. Самара, ул. Мирная, д. 162, ком. 210.

Право на аренду учитывается на забалансовом счете 001.

В своем учете БФ "КОШЕЛЕВ" не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.к. в субаренду не сдает данное арендованное имущество, учитывается по-старому (п. 51 ФСБУ 25/2018).

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность БФ "КОШЕЛЕВ" возникает при совершении финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости.

Расчеты с дебиторами и кредиторами производятся в рублях.

За 2024г. была произведена сверка взаиморасчетов с бюджетом. Сумма расхождений отсутствует.

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность учитывается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составила 11 тыс. руб.

На 31.12.2024г. дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составила 1 068 тыс. руб.

- задолженность по уплаченным авансам в адрес поставщиков и бюджета 1 068 тыс. руб.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2023г. кредиторская задолженность учитывается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и составила 117 тыс. руб.

На 31.12.2024г. кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и составила 94 тыс. руб.

- задолженность перед поставщиками 7 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом НДС 1 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом налог на УСН 30 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом страх. взносы 2 тыс. руб.

- задолженность по з/пл сотрудникам 4 тыс. руб.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Инвентаризация в БФ "КОШЕЛЕВ" в 2024г. проводилась по причине годовая инвентаризация (расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами сч. 60; 62; 66; 68; 69; 76) в период с 02.12.2024г. по 23.12.2024г. согласно Приказа № 1 от 02.12.2024г. нарушений не выявлено.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В 2024г. БФ "КОШЕЛЕВ" было осуществлено краткосрочное размещение на депозитных счетах денежных средств в бухгалтерском балансе отражено по строке 1240 «Финансовое вложение»

На 31.12.2023г. по строке 1240 «Финансовое вложение» и составила 31 000 тыс. руб.

На 31.12.2024г. по строке 1240 «Финансовое вложение» и составила 33 300 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие данные в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
р/сч 40703810300000001066, АО "КОШЕЛЕВ-БАНК"	86	484	57

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 течение 2024 года поступали средства исключительно целевого финансирования в соответствии с уставной деятельностью.

6. Отчет о финансовых результатах.

Проценты от краткосрочного размещения на депозитных счетах денежных средств являются доходами от коммерческой деятельности БФ "КОШЕЛЕВ" и отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению» на 31.12.2023г. составили 2 387 тыс. руб.; на 31.12.2024г. составили 5 174 тыс. руб.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» в отчете о финансовых результатах на 31.12.2023г. составила 2 387 тыс. руб.; на 31.12.2024г. составил 5 174 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах на 31.12.2023г. составил 223 тыс. руб.; на 31.12.2024г. составил 264 тыс. руб.

По итогам 2024 г. прибыль от предпринимательской деятельности по строке 2400 «Чистая прибыль» в отчете о финансовых результатах с учетом налога на прибыль на 31.12.2024г. составила 4 910 тыс. руб.

По итогам 2023 г. прибыль от предпринимательской деятельности по строке 2400 «Чистая прибыль» в отчете о финансовых результатах с учетом налога на прибыль на 31.12.2023г. составила 2 164 тыс. руб.

7. Целевое финансирование.

В бухгалтерской отчетности, в форме «Бухгалтерский баланс», в разделе III по строке 1350 БФ "КОШЕЛЕВ" отражает «Целевые средства» на 31.12.2024г. составили 34 360 тыс. руб.; на 31.12.2023г. составили 31 378 тыс. руб.

Так же эти данные отражаются в «Отчете о целевом использовании средств» по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода»

На осуществление деятельности и содержания БФ "КОШЕЛЕВ" в 2024г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 19 310 тыс. руб.; в 2023г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 13 559 тыс. руб. отражено в «Отчете о целевом использовании средств» по строке 6200 «Всего поступило средств»

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.

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.

Поступило средств	Код строки	2024г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)
Целевые взносы	6220	14 136	11 172
Прибыль от приносящей доход деятельности (доходы % от временного размещения денежных средств)	6240	5 174	2 387
Всего поступило средств	6200	19 310	13 559

В течение 2024 года поступали средства исключительно целевого финансирования в соответствии с уставной деятельностью: вступительные, членские, целевые взносы, взносы в компенсационный фонд.

На осуществление деятельности и содержания БФ "КОШЕЛЕВ" в 2024г. были израсходованы денежные средства и иное имущество в сумме 16 328 тыс. руб.; в 2023г. были привлечены денежные средства и иное имущество в сумме 7 184 тыс. руб. отражено в «Отчете о целевом использовании средств» по строке 6300 «Всего использовано средств»

Использовано средств	Код строки	2024г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)
Расходы на целевые мероприятия	6310	-15 606	-6 094
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-458	-866
в том числе:	6321	-195	-553
1) расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)			
2) содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-85	-91
3) прочие расходы на содержание БФ "КОШЕЛЕВ"	6326	-178	-222
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	0	0
Прочие (налог на прибыль)	6350	-264	-224
Всего использовано средств	6300	-16 328	-7 184

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 2024 году в целом перерасхода по смете нет и не имеется превышение по статьям.

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

Расходы на уставную деятельность (содержание аппарата) БФ "Кошелев" за 2024г.

№ п/п	Наименование статей расхода	Сумма, руб/мес	Сумма руб/год	Факт исполнение расходов 2024г.	%
1	Фонд заработной платы	37 000	444 000	150 079,60	33,80
2	Налоги с ФОТ	11 174	134 088	45 324,05	33,80
3	Аренда помещения	10 000	120 000	66 000,00	55,00
4	Коммунальные платежи	2 500	30 000	18 507,99	61,69
5	Содержание сайта	8 500	102 000	65 599,00	64,31
6	Услуги связи	1 500	18 000	0,00	0,00
7	Услуги банка	9 000	108 000	55 288,91	51,19
8	Хозрасходы	15 000	180 000	56 532,18	31,41
9	Налоги и сборы/гос. пошлина	30 000	360 000	264 622,59	73,51
10	Проведение благотворительных мероприятий	1 350 000	16 200 000	15 605 804,00	96,33
	Итого	1 474 674	17 696 088	16 327 758,32	92,27

В целом бухгалтерский учет ведется согласно федеральным законам РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Ассоциация находится на УСН «Доходы», принцип учета в 2024г. не менялся, предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и

налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством РФ и настоящим Уставом.

Поступившие целевые денежные средства в 2024г. использовались НЕ в полном объеме.

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

8. Судебные разбирательства.

В Арбитражном суде Самарской обл. и в др. регионах РФ в 2024г. исковые заявления где БФ "КОШЕЛЕВ" является истцом и ответчиком не подавались и не возбуждались.

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение БФ "КОШЕЛЕВ", отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность БФ "КОШЕЛЕВ" составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пояснения годовой бухгалтерской отчетности по Благотворительной деятельности БФ "КОШЕЛЕВ" содержит полную и достоверную информацию о поступлении и расходовании средств за отчетный период.

Директор



Карпняк М.А.



Пронумеровано и пронумеровано 17
(Самара) листов

Директор ООО «Совет Экспертов»
Линева Т.А.

