

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Фонда содействия сохранению морских млекопитающих
"Фонд друзей балтийской Нерпы"
за 2017 год**

Санкт-Петербург
2018 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

**Совету Фонда
содействия сохранению морских млекопитающих
"Фонд друзей балтийской Нерпы"**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда содействия сохранению морских млекопитающих «Фонд друзей балтийской Нерпы» («Фонд друзей балтийской Нерпы» (далее - Фонд), ОГРН 1147800004989, 191075, Санкт-Петербург, проспект Невский, дом 88, офис 110), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета о целевом использовании средств за 2017 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда содействия сохранению морских млекопитающих «Фонд друзей балтийской Нерпы» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г., в котором адекватно раскрыта информация о движении денежных средств за 2017 год.

Ответственность руководства Фонда и Совета Фонда за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не

содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Фонда несет ответственность за оценку способности Фонда 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 Фонда намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет Фонда несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель заключается в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 не обнаружения 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 Фонда;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Фонда;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Фонда 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является недлежным, 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 Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Фонда, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Фонда заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Фонда обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Заместитель генерального директора по аудиту-
Руководитель департамента аудита АО «МКД»
Газарян А.В.

Квалификационный аттестат
№ 02-000238 от 10.09.2012
ОРН 321606070950



Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Гербурт И.В.

Квалификационный аттестат
№ К002906 от 25.11.1999
ОРН 29906014397



Аудиторская организация:

АО «МКД»
ОГРН: 1027810263579
194044, Россия, г. Санкт-Петербург, пр. Большой Сампсониевский,
д.60, лит. А, пом. 2-Н, пом.1054
Член саморегулируемой организации НП «AAC»
ОРН: 11606048526

«31 » июня 2018 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.**

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		18	3 2018
по ОКПО		50000057	
ИИН		7841292080	
по ОКВЭД		64.99	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20400 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	191025, Санкт-Петербург г, пр-кт.Невский, д.88, 110		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-
Основные средства	1150	283	71	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-
Итого по разделу I	1100	283	71	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	39	14	37	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	10	17	37	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	885	1 840	247	
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-
Итого по разделу II	1200	934	1 871	321	
БАЛАНС	1600	1 217	1 942	321	

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
ПАССИВ					
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶					
Паевой фонд	1310	-	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-	-
Целевые средства	1350	433	251	262	
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	283	71	-	
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-	
Итого по разделу III	1300	716	322	262	
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	470	1 593	53	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	31	27	6	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	501	1 620	59	
БАЛАНС					
	1700	1 217	1 942	321	

Руководитель

Алексеев В.А.
(расшифровка подписи)

" 18 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-РК от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общкой суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен 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 (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищеский)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (нетокрытый 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.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за 2017 г.

		Коды	
		Форма по ОКУД	
		18	3 2018
Организация Фонд друзей Балтийской нерпы	по ОКПО	50000057	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841292080	
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	64.99	
Организационно-правовая форма / форма собственности /Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20400	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Поясне- ния 1	Наименование показателя 2	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
Выручка 5	2110	-	-	-
Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)	(-)
Балансовая 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	63	98	98
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	-	-	-
Прочие расходы	2350	(-)	(-)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63	98	98
Текущий налог на прибыль	2410	(4)	(6)	(6)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	59	92	92

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	59	92
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Алексеев В.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 18 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" 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 в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен 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".

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о целевом использовании средств
за 2017 г.

Организация Фонд друзей Балтийской нерпы	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710006
Вид экономической деятельности	по ОКПО	18 3 2018
предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	ИНН	50000057
Организационно-правовая форма / форма собственности/Частная собственность	по ОКВЭД	7841292080
	по ОКОПФ / ОКФС	64.99
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	20400 16
		384

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2017 г. ¹	За 2016 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	251	262
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	1 893	2 593
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	59	92
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	1 952	2 685
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 435)	(2 423)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
иные мероприятия	6313	(1 435)	(2 423)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(40)	(84)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(39)	(45)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(28)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(1)	(11)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(212)	(71)
Прочие	6350	(83)	(118)
Всего использовано средств	6300	(1 770)	(2 696)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	433	251

Руководитель Алексеев В.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " марта 2018 г.

Примечания

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

Приложение

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Фонда содействия сохранению морских млекопитающих

«Фонд друзей балтийской нерпы» (далее – Фонд) за 2017 год.

Фонд как некоммерческая организация зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 06.08.2014 с ОГРН 1147800004989 (свидетельство учетный № 7814012099 от 28.08.2014). Государственная регистрация Фонда осуществлена УФНС по Санкт-Петербургу 21.08.2014 (свидетельство 78 № 009428917 от 21.08.2014).

Целью создания Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов, пожертвований и других не запрещенных поступлений и использование данного имущества на содействие сохранению морских млекопитающих. Исходя из деятельности Фонда, он является социально-ориентированной некоммерческой организацией. Высшим органом управления Фондом является коллегиальный орган – Правление. Единоличным исполнительным органом управления Фондом является директор. Директором Фонда избран и по настоящее время является Алексеев Вячеслав Анатольевич. Алексеев В.А. - почетный член Совета по морским млекопитающим, ветеринарный врач.

Главная цель Фонда – сохранение редких морских млекопитающих Балтийского региона. Одной из основных задач Фонда является спасение и реабилитация щенков морских млекопитающих, попавших в ситуации, ставящие под угрозу их жизнь и здоровье; возвращение морских млекопитающих в естественную среду обитания, а также сохранение отдельных их видов. Щенки рано отрываются от самок и без помощи человека им не выжить.

В 2017 году Фондом осуществлялись мероприятия по спасению и реабилитации морских млекопитающих весеннего сезона 2017 года, а также подготовка к сезону реабилитации 2018 года.

В 2017 году реабилитировано 3 серых тюленя. Небольшое количество реабилитированных животных связано с более благоприятной для размножения животных ледовой обстановкой. Также проводилась первая в мире работа по содержанию в условиях неволи 1 особи ладожской кольчатой нерпы. Проводилась круглогодичная работа по мониторингу мест сезонной локализации кольчатой нерпы и серого тюленя путем наблюдений с берега, островов с применением аэролодки.

Проводилась работа по изготовлению и установке информационных щитов на территориях заказников «Кургальский» и «Березовые острова».

Проводился сбор данных о взаимоотношениях морских млекопитающих и рыболовецкого промысла. Проводились систематические выезды для проведения разъяснительных бесед с рыбаками о необходимости бережного отношения к балтийской кольчатой нерпе. Проводились выступления с аналогичными разъяснениями на производственных совещаниях представителей рыболовецкого промысла и надзорных органов. Проводилась широкомасштабная информационная кампания в СМИ по воспитанию у населения бережного отношения к ластоногим животным из числа внесенных в Красную книгу РФ.

Осуществлялось взаимодействие с различными надзорными органами по фактам выявленных специалистами Фонда и гражданами массовых случаев гибели морских животных.

Проводилась работа по выявлению участков акватории Финского залива пригодных для реализации репродуктивных форм поведения балтийской нерпы и созданию технологии строительства искусственных логовищ. Проводилась работа по созданию волонтерской службы Фонда. Проводились мероприятия по сооружению искусственных снежных насыпей на льду Финского залива, для чего использовались мотобуксировщик, автоприцеп и аэролодка. Собранные данные о численности и пространственном распределении морских млекопитающих Финского залива, взаимоотношениях с рыболовецким промыслом и случаях массовой гибели были представлены на заседании экспертной группы по тюленим Helcom в г. Гетеборг (Швеция).

С 2015 года Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В 2017 году Фонд осуществлял размещение в депозит временно свободных денежных средств, полученных в качестве пожертвования единовременно. Иная, приносящая доход деятельность, не осуществлялась.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда (далее - Отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Закона, в соответствии с Положением о бухгалтерской и налоговой учетной политике Фонда. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, поэтому Фонд не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Исходя из Закона 402-ФЗ и ПБУ 4/99 Фонд не формирует и не

представляет отчет об изменениях капитала, не составляет и не представляет отчет о движении денежных средств. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н Фондом самостоятельно определены детализация показателей по статьям отчетов и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств исходя из требования существенности.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета несет директор Фонда. Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, формирование учетной политики несет главный бухгалтер.

Перед составлением Отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств. Отклонений не выявлено. Отчетность составлена на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Все числовые показатели приведены в тыс.руб.

Раскрытие статей бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств и учетной политики, применяемой при формировании статей бухгалтерского баланса, приведены ниже.

1. К основным средствам относятся объекты стоимостью более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. В 2017 году Фондом приобретено два основных средства для уставных (некоммерческих) целей стоимостью 211,5 тыс.руб. Стоимость приобретения основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с уменьшением целевых средств. В соответствии с действующим ПБУ 6/01 амортизация основных средств не начисляется.

Таблица 1. «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступления	выбытие	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	71	-	212	-	283	-
	5210	за 2016 г.	-	-	71	-	71	-
в том числе:								
транспортные средства	5201	за 2017 г.	71	-	212	-	283	-
	5211	за 2016 г.	-		71	-	71	-

2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (далее – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости

приобретения. Стоимость инструмента, инвентаря и иных аналогичных активов списывается на расходы (затраты) в момент передачи в эксплуатацию. При отпуске в производство оценка МПЗ производится по методу средней скользящей себестоимости.

Таблица 2. «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток в от снижении стоимости	себестоимость
Запасы - всего	5400	за 2017г.	14	-	269	(244)	-	-	39
	5420	за 2016 г.	37	-	934	(957)	-	-	14
в том числе:									
материалы (включая корм для животных и медикаменты)	5402	за 2017 г.	14	-	229	(209)	-	-	34
	5422	за 2016 г.	22	-	815	(823)	-	-	14
спецодежда, инструмент, инвентарь	5403	за 2017 г.	-	-	25	(21)	-	-	4
	5423	за 2016 г.	-	-	119	(119)	-	-	-
расходы будущих периодов	5404	за 2017 г.	-	-	15	(14)	-	-	1
	5424	за 2016 г.	15	-		(15)	-	-	-

3. Дебиторская задолженность отражается в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, оснований для формирования резерва сомнительных долгов нет.

Таблица 3. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			учтена по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	справление

					и) по сделке операции				
Краткосрочная дебиторская задолженность									
в том числе:									
авансы выданные	5511	за 2017 г.	15		10		(15)		10
	5521	за 2016 г.	29		15	-	(29)		15
прочая	5512	за 2017 г.	2	-			(2)	-	-
	5522	за 2016 г.	8	-	2	-	(8)	-	2
Итого	5500	за 2017 г.	17	-	10	-	(17)	-	10
	5520	за 2016 г.	37	-	17	-	(37)	-	17

4. Наличие и движение денежных средств раскрываются следующим образом:

	2017 год	2016 год	2015 год
Остаток на и.г.	1 840	247	7
Поступило целевых средств	2 189	3 915	932
в т.ч. денежные средства к возврату	(327)	(1 322)	
	65		
Поступило процентов от размещения временно свободных денежных средств в депозит		97	-
Израсходовано на уставные цели (с учетом возврата)	(3 203)	(2 415)	(692)
Израсходовано на оплату налога (УСН)	(6)	(4)	-
Остаток на к.г.	885	1 840	247

По условиям предоставления пожертвования с учетом целей его предоставления на конец года подлежит возврату сумма 327 тыс.руб. (возвращена 01.02.2018).

5. В 2017 году получено пожертвований на ведение уставной деятельности Фонда от физических лиц в сумме 889 тыс.руб., от юридических лиц в сумме 1 033 тыс.руб. (без учета суммы, подлежащей возврату).

Кроме того от размещения временно свободных денежных средств в депозит признан доход в сумме 63 тыс.руб. С суммы фактически полученного дохода исчислен налог на доходы (УСН) в сумме 4 тыс.руб. Сумма чистой прибыли отчетного года в размере 59 тыс.руб. отражена в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» и в отчете о

целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».

Наличие и движение целевых поступлений раскрываются следующим образом:

	2017 год	2016 год	2015 год
Остаток целевых поступлений на н.г.	251	262	9
Поступило целевых средств	1 893	2 593	934
Доход от размещения временно свободных денежных средств в депозит (за вычетом налога)	59	92	-
Израсходовано	(1 770)	(2 696)	(682)
Остаток целевых поступлений на к.г.	433	251	262

6. Кредиторская задолженность отражается в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными. В составе кредиторской задолженности на конец года отражена задолженность по возврату неиспользованной части пожертвования.

Таблица 4. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			справка Остаток на конец периода
				поступление	выбыло		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего							
в том числе:							
поставщики и подрядчики, прочая	5551	за 2017 г.	255	127	-	(255)	- 127
	5571	за 2016 г.	44	255	-	(44)	- 255
задолженность перед персоналом	5552	за 2017 г.	9	10		(9)	10
	5572	за 2016 г.	6	9		(6)	9
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5553	за 2017 г.	3	4	-	(3)	- 4
	5573	за 2016 г.	2	3	-	(2)	- 3
задолженность по налогам и сборам	5554	за 2017 г.	4	2	-	(4)	- 2

	5574	за 2016 г.	1	4	-	(1)	-	4
задолженность по возврату пожертвования, не использованного в течение установленного срока	5555	за 2017 г.	1 322	327	-	(1 322)	-	327
	5575	за 2016 г.	-	1 322	-	-	-	1 322
Итого	5550	за 2017 г.	1 593	470	-	(1 593)	-	470
	5570	за 2016 г.	53	1 593	-	(53)	-	1 593

7. Фонд формирует оценочные обязательства по расчетам с работниками по ежегодным отпускам.

Таблица 5 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Кол	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	27	12	(8)	-	31
в том числе:						
оценочные обязательства, на ежегодные оплачиваемые отпуска	5701	27	12	(8)	-	31
долгосрочные обязательства	5702	-	-	-	-	-

8. Сумма расходов на ведение уставной деятельности в 2017 году, отраженная в Отчете о целевом использовании средств (далее – Отчет), составила 1 558 тыс.руб. Расходы, непосредственно связанные с реабилитацией и изучением животных, отражены по строке 6313 раздела Отчета «Расходы на целевые мероприятия». Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и страховые взносы, отражены по строке 6320 Отчета. По строке 6350 Отчета отражены прочие расходы, обеспечивающие возможность деятельности Фонда, такие как аудиторские услуги, услуги кредитных организаций, услуги оператора электронного документооборота и т.п. Группировка затрат по элементам приведена в соответствие с группировкой Отчета (за исключением статей «Расходы на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды»). В состав материальных расходов включены расходы, соответствующие уставным целям, включая израсходованные медикаменты, рыбу, услуги специализированных организаций и т.п.

Таблица 6. «Состав расходов по элементам»

Наименование показателя	Код	Всего за 2017 год	Всего за 2016 год
Материальные затраты	5610	1 276	2 281
Расходы на оплату труда	5620	152	142
	5630	46	45
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация	5640		-
Прочие затраты	5650	84	157
Итого по элементам	5660	1 558	2 625

В период с 31.12.2017 до даты подписания настоящей Отчетности не имели места события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности, а также делающие невозможным считать достоверной оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Фонда, отраженных в настоящей отчетности.

Директор

«18» марта 2018 года



В.А.Алексеев

В данном аудиторском заключении прошито,
пронумеровано и скреплено печатью

16 шестнадцать число

Заместитель Генерального директора по аудиту-
Руководитель Департамента аудита АО «МКД»

Газарян А.В.

