

**ФОНД СОДЕЙСТВИЯ СОХРАНЕНИЮ МОРСКИХ  
МЛЕКОПИТАЮЩИХ  
«ФОНД ДРУЗЕЙ БАЛТИЙСКОЙ НЕРПЫ»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Учредителям Фонда содействия сохранению морских млекопитающих «Фонд друзей балтийской нерпы»*

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда содействия сохранению морских млекопитающих «Фонд друзей балтийской нерпы» (ОГРН 1147800004989) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- отчета о финансовых результатах за 2023 год,
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год.
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о движении денежных 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 Фонда содействия сохранению морских млекопитающих «Фонд друзей балтийской нерпы» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены 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 лиц, ответственных за корпоративное управление 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 состав-

ление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

### Прочие сведения

За 2022 год аудиторская проверка была проведена ООО «РНК Аудит», выдано немодифицированное аудиторское заключение.

Руководитель ООО «РНК Аудит»  
ОРНЗ 21006015930



Загнойко Любовь Валерьевна

Руководитель аудита  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 21006016086

Срибная Елена Геннадьевна

### Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «РНК Аудит»  
ОГРН 1030203903454  
150001, Ярославль, улица Наумова, дом 67/2, 310  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
ОРНЗ 11606055827

29 ноября 2024 года

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 г.

Организация Фонд друзей Балтийской нерпы(ФОНД ДРУЗЕЙ БАЛТИЙСКОЙ НЕРПЫ)  
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 Фонды / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 195252, г. Санкт-Петербург, Северный пр-кт, д. 87, лит. А, кв. 34

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	03	2024
По ОКПО	0710001		
ИНН	50000057		
по ОКВЭД 2	7841292080		
по ОКОПФ/ОКФС	64.99		
по ОКЕИ	70400	16	
	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

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

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	24	24	24
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 777	6 132	7 161
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	16	172	34
	Итого по разделу I	1100	5 817	6 328	7 219
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	273	328	394
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	46	407	552
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 757	3 738	3 554
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	6 076	4 473	4 500
	<b>БАЛАНС</b>	1600	11 893	10 801	11 719

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ <sup>6</sup></b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	4 435	4 239	3 876
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 808	6 176	7 204
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	10 243	10 415	11 080
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 470	251	529
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	180	135	110
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 650	386	639
	<b>БАЛАНС</b>	1700	11 893	10 801	11 719

Руководитель



Алексеев В.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " 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 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 именуется указанным 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 Фонд друзей Балтийской нерпы(ФОНД ДРУЗЕЙ БАЛТИЙСКОЙ НЕРПЫ)  
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 Фонды / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710002		
31	03	2024
По ОКПО		
50000057		
ИНН		
7841292080		
по ОКВЭД 2		
64.99		
по ОКОПФ/ ОКФС		
70400	16	
по ОКЕИ		
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	23	540
	Себестоимость продаж	2120	( 12 )	( 209 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11	331
	Коммерческие расходы	2210	( 17 )	( 46 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6)	285
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	250	131
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	( 9 )	( 34 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	235	382
	Налог на прибыль	2410	(18)	(38)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 18 )	( 38 )
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	217	344

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
	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 <sup>6</sup>	2500	217	344
	<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Алексеев В.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 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 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 Фонд друзей Балтийской нерпы(ФОНД ДРУЗЕЙ БАЛТИЙСКОЙ НЕРПЫ)  
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 Фонды / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	31	03 2024
По ОКПО	50000057	
ИНН	7841292080	
по ОКВЭД 2	64.99	
по ОКОПФ/ОКФС	70400	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	4 239	3 876
	<b>Поступило средств</b>			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	6 175	12 404
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	834	845
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	217	344
	Прочие	6250	-	-
	<b>Всего поступило средств</b>	6200	7 226	13 593
	<b>Использовано средств</b>			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	( 5 211 )	( 11 636 )
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	( - )	( - )
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	( - )	( - )
	иные мероприятия	6313	( 5 211 )	( 11 636 )
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	( 346 )	( 436 )
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( 328 )	( 337 )
	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	( - )	( - )
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	( - )	( 87 )
	прочие	6326	( 18 )	( 12 )
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	( 1 313 )	( 1 043 )
	Прочие	6350	( 160 )	( 115 )
	<b>Всего использовано средств</b>	6300	( 7 030 )	( 13 230 )
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	4 435	4 239

Руководитель Алексеев В.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

"31" марта 2024 г.



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

**Отчет о движении денежных средств  
за 2023 г.**

Организация Фонд друзей Балтийской нерпы(ФОНД ДРУЗЕЙ БАЛТИЙСКОЙ НЕРПЫ)  
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 \_\_\_\_\_  
Фонды / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710005		
31	03	2024
По ОКПО		
50000057		
ИНН		
7841292080		
по		
ОКВЭД 2		
64.99		
по ОКОПФ/ ОКФС		
70400	16	
по ОКЕИ		
384		

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	7 931	11 504
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	55	505
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7 876	10 999
Платежи - всего	4120	( 4 746 )	( 10 130 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 3 393 )	( 9 294 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 1 222 )	( 675 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
налога на прибыль организаций	4124	( 22 )	( 26 )
прочие платежи	4129	( 109 )	( 135 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 185	1 374

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 1 166 )	( 1 190 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 1 166 )	( 1 190 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 166)	(1 190)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. <sup>1</sup>	За 2022 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( - )	( - )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( - )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 019	184
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 738	3 554
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 757	3 738
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Алексеев В.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2024 г.

## Примечания

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: b30c09ee-a39a-49b3-a4ec-4aeeec429e4f6

ФОНД ДРУЗЕЙ БАЛТИЙСКОЙ НЕРПЫ, АЛЕКСЕЕВ ВЯЧЕСЛАВ АНАТОЛЬЕВИЧ, ДИРЕКТОР

ДЕКЛАРАЦИЯ МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 18 ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ, ГЕНЗИК НАТАЛЬЯ АНАТОЛЬЕВНА, НАЧАЛЬНИК

31.03.24 20:32 (MSK)

Сертификат 0110988500CSAF0DA24D7125D3C2E043F8

31.03.24 20:45 (MSK)

Сертификат 00D4CD3F14C25F319F607995058940C73C

## Приложение

### к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

#### Фонда содействия сохранению морских млекопитающих

#### «Фонд друзей балтийской нерпы» (далее – Фонд) за 2023 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).

27.08.2020 зарегистрирована новая редакция Устава Фонда, утвержденная решением Совета Фонда 02.08.2020. Устав приведен в соответствие с действующим законодательством, изменен адрес (место нахождения) Фонда.

Высшим органом управления Фондом является коллегиальный орган – Совет Фонда. 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. Имущество Фонда может использоваться исключительно по целевому назначению, в соответствии с целями Фонда, определенными Уставом.

Главной целью Фонда является содействие сохранению морских млекопитающих. Исходя из деятельности Фонда, он является социально-ориентированной некоммерческой организацией. 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. Не менее значимыми задачами являются: пропаганда бережного отношения к этим редким животным и их среде обитания, изучение биологии кольчатой нерпы и серого тюленя, разработка и внедрение практических способов сохранения этих видов в регионе.

#### Деятельность Фонда в 2023 году

В 2023 году в «Фонде друзей балтийской нерпы» прошли реабилитацию 9 детенышей ластоногих из числа внесенных в Красную Книгу России. На постоянной основе содержались 2 ладожские кольчатые нерпы. Фонд проводил в 2023 году обширную научную работу: Проведены авиаучеты балтийской кольчатой нерпы, ладожской кольчатой нерпы и серого тюленя.

Продолжен многолетний мониторинг погибших на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области морских млекопитающих.

В 2023 году учтено и осмотрено около 70 животных. Отобраны пробы для токсикологических исследований.

Проводился мониторинг формирования прибрежной залёжки балтийской нерпы, выяснялись негативные факторы для мест обитания этих животных. Продолжалась начатая в 2021 году просветительская работа с учащимися в школах Санкт-Петербурга об уникальных и редких представителях морской фауны региона, их проблемах и о работе по сохранению морских млекопитающих. Данные встречи пользуются популярностью, вызывают живой отклик и желание учеников помогать морским обитателям и их среде обитания. Всего проведено около 45 встреч (также были изготовлены календари, памятки, листовки).

Проводятся акции с привлечением волонтеров по уборке бесхозных пляжей от мусора. Проведено 4 уборки побережья. В акциях приняли участие более 150 добровольцев.

Фонд принимал участие в Экологическом фестивале Кронфест, Фонтанка сап и в заплыве X-waters (изготовлены наглядные материалы, фигуры для фотографирования, пазлы, листовки). Во время этих мероприятий устанавливался стенд Фонда, проводилась работа по оповещению людей, проводящих значительное время на побережье или на воде о порядке действий при встрече с редкими морскими млекопитающими, выяснялся уровень заинтересованности этой аудитории в предлагаемой нами информации. Проведена работа с туристическими базами, операторами, перевозчикам, туристами с целью оповещения персонала и посетителей о необходимости бережного отношения к редким представителям морской фауны региона. Проведена установка информационных знаков, изготовлены листовки, которые были распространены в поездах, базах отдыха, базах проката лодок, парке «Ладожские шхеры», проведена работа по фиксации негативного воздействия на места обитания ладожской нерпы в шхерном районе Ладожского озера.

Проведено большое количество полевых прибрежных и с борта плавсредств наблюдений за местами сезонной локализации и учетов численности кольчатой нерпы и серого тюленя на территориях Санкт-Петербурга, Ленобласти и р. Карелия. Начаты работы по персональной фотоидентификации отдельных особей балтийской нерпы по пятнам на шерстном покрове, что может позволить в дальнейшем составить банк данных для индивидуального опознания животных Финского залива.

Все вышеперечисленные направления совместной работы широко освещались на страницах Фонда в соцсетях и в средствах массовой информации.

В 2023 году поддержку Фонду осуществляли следующие организации ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга», ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург», Ленинградской атомной станции, Комитета по животному миру Ленинградской области, ООО «Галактика» и другие.

#### Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая отчетность) Фонда

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. Отчетность составлена и подписана в электронной форме, за исключением настоящего Приложения. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту в случае, если поступление имущества за год, непосредственно предшествующий отчетному, превысило 3 млн.руб. (изменение в федеральный закон № 307-ФЗ внесено федеральным законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ). Фонд не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Фонд формирует Отчет о движении денежных средств, не формирует Отчет об изменениях капитала. 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 финансовых результатах, Отчета о целевом использовании средств и учетной политики, применяемой при формировании статей бухгалтерского баланса**

1. С 2022 года Фонд применяет ФСБУ 6/2020. К основным средствам относятся объекты стоимостью более 3 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты стоимостью менее 3 тыс.руб.

независимо от срока полезного использования списываются на расходы в периоде приобретения. Стоимость приобретения основных средств и нематериальных активов отражается по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с уменьшением целевых средств. Сумма начисленной за отчетный период амортизации относится за счет статьи «Фонд недвижимого и особо ценного имущества».

На 31.12.2022 года пересмотрены элементы амортизации основных средств. Сроки полезного использования ОС пересмотрены. Установленные сроки полезного использования ОС Фонда составляют

Машины и оборудование (кроме информационно коммуникационного) - от 36 до 72 месяцев

Информационно коммуникационное оборудование – от 31 до 61 месяца

Транспортные средства – от 71 до 84 месяцев

В 2023 году Фондом приобретались основные средства для уставных (некоммерческих) целей. Выбытие основных средств не осуществлялось. Ликвидационная стоимость не определялась, так как руководство Фонда не предполагает продажу ОС.

Числовые показатели движения по группа ОС представлены в таблице.

Таблица 1. «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленный амортизация / износ	поступления	выбытие	Начисленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленный износ
	5200	за 2023г.	9 463	(3 331)	1 313	-	(1 668)	10 776	(4 999)
<b>Основные средства всего</b>	5210	за 2022 г.	8 420	(1 259)	1 043	-	(2 072)	9 463	(3 331)
в том числе:									
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	5202	за 2023 г.	5 158	(1 606)	436	-	(770)	5 594	(2 376)
ИНФОРМАЦИОННОЕ, КОМПЬЮТЕРНОЕ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЕ (ИКТ) ОБОРУДОВАНИЕ	5212	за 2022 г.	5 158	(748)	-	-	(858)	5 158	(1 606)
	5202	за 2023 г.	343	(123)	105	-	(77)	448	(200)
	5212	за 2022 г.	218	(40)	125	-	(83)	343	(123)
ПРОЧИЕ МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ И ИНВЕНТАРЬ	5201	за 2023 г.	3 962	(1 602)	772	-	(821)	4 734	(2 423)
	5211	за 2022 г.	3 044	(471)	918	-	(1 131)	3 962	(1 602)

2. В составе нематериальных активов учтен сайт Фонда. В соответствии с ПБУ 14/2007 по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется. В составе прочих внеоборотных активов отражены результаты интеллектуальной деятельности (программы и базы данных), не которые у Фонда нет исключительных прав.

Сведения о результатах интеллектуальной деятельности Фонда приведены в таблице 2:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	конце
			первоначальная стоимость	накопленный износ	поступления	выбытие	Списание стоимости		
<b>Результаты интеллектуальной деятельности</b>	<b>5200</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>72</b>	<b>(23)</b>	-	-	<b>(9)</b>	<b>72</b>	<b>(32)</b>
	<b>5210</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>72</b>	<b>(14)</b>	-	-	<b>(9)</b>	<b>72</b>	<b>(23)</b>
в том числе:								-	-
Нематериальные активы									
Сайт Фонда		за							
	5202	2023 г.	24	-	-	-	-	24	-
	5212	за 2022 г.	24	-	-	-	-	24	-
Прочие внеоборотные активы									
Программы для ЭВМ (лицензии)		за							
	5202	2023 г.	48	(23)			(9)	48	(32)
	5212	за 2022 г.	48	(14)			(9)	48	(23)

3. Сырье, материалы, топливо, товары для продажи (далее – запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения. При отпуске в производство оценка запасов производится по методу средней скользящей себестоимости.

Таблица 3. «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 от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
<b>Запасы всего</b>	- 5400	<b>за 2023</b>	335	(7)	1 321	(1 376)	-	-	<b>335</b>	<b>(7)</b>

	5420	за 2022	401	(7)	1 279	(1 345)	-	-	401	(7)
в том числе:										
запасы для уставной деятельности	5402	за 2023	301	(7)	1 321	(1 352)			301	(7)
товары для продажи	5422	за 2022	320	(7)	1 078	(1 097)			320	(7)
	5404	за 2023	34	-	-	(24)	-	-	34	-
	5424	за 2022	81	-	201	(248)	-	-	81	-

4. Дебиторская задолженность отражается в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, основания для формирования резерва сомнительных долгов отсутствуют.

Таблица 4. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание	учтенная по условиям договора

Краткосрочная дебиторская задолженность

в том числе:

авансы поставщикам и прочая	5511	за 2023	39	41		(39)		41
задолженность по целевым средствам	5521	за 2022.	26	39		(26)		39
	5512	за 2023	333			(333)	-	-
	5522	за 2022	526	333		(526)	-	333
задолженность покупателей	5513	за 2023	35			(30)	-	5
	5523	за 2022	-	35			-	35
авансы на приобретение основных средств	5514	за 2023	147			(147)	-	-
	5524	за 2022	-	147			-	147
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>за 2023</b>	<b>554</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>(549)</b>	<b>-</b>	<b>46</b>
	<b>5520</b>	<b>за 2022</b>	<b>552</b>	<b>554</b>	<b>-</b>	<b>(552)</b>	<b>-</b>	<b>554</b>

5. Наличие и движение денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств. Поступление денежных средств на уставную деятельность отражено по строке 4119 ОДДС.

6. Кредиторская задолженность отражается в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Таблица 5. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)*	выбыло погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего							
в том числе:							
поставщики и подрядчики,	5551	2023	239	1 256	(239)		1 256
прочая задолженность перед работниками и исполнителями по договорам ГПХ	5571	2022	465	239	(465)	-	239
задолженность перед работниками и исполнителями по договорам ГПХ	5552	2023	-	123			123
задолженность перед государственным и внебюджетными фондами	5572	2022	31		(31)		-
задолженность по налогам и сборам	5553	2023	-	58			58
задолженность по налогам и сборам	5573	2022	13		(13)		-
задолженность по налогам и сборам	5554	2023	12	33	(12)		33
задолженность по налогам и сборам	5574	2022	20	12	(20)		12
	<b>5550</b>	<b>2023</b>	<b>251</b>	<b>1 470</b>	<b>(251)</b>	-	<b>1 470</b>
<b>Итого</b>	<b>5570</b>	<b>2022</b>	<b>529</b>	<b>251</b>	<b>(529)</b>	-	<b>251</b>

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченная задолженность у Фонда отсутствует.

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

Таблица 6 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	135	283	(238)	-	180
в том числе:						
оценочные обязательства, на ежегодные оплачиваемые отпуска	5701	135	283	(238)	-	180

По состоянию на 31.12.2023 Фонд не является стороной каких-либо судебных разбирательств.

## 8. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

	За 2023 год	За 2022 год
<b>Выручка, всего в т.ч.</b>	<b>23</b>	<b>540</b>
от реализации сувенирной продукции	23	390
от оказания консультационных услуг	-	150
<b>Себестоимость, всего в т.ч.</b>	<b>(29)</b>	<b>(255)</b>
реализованных сувениров	(12)	(203)
издержки обращения	(17)	(46)
Проценты по депозитам	250	131
Прочие расходы	(9)	(34)
Налог УСН	(18)	(38)
<b>Итого прибыль отчетного периода</b>	<b>217</b>	<b>344</b>

В 2023 году Фонд реализовывал сувенирную продукцию в целях популяризации деятельности Фонда. Временно свободные средства целевых пожертвований размещаются на краткосрочные депозиты..

9. Раскрытие показателей Отчета о целевом использовании средств (далее – Отчет)

### 9.1. Поступления.

В отношении учета целевых средств, поступающих на ведение уставной деятельности, учетной политикой Фонда предусмотрено следующее. Добровольные взносы юридических и физических лиц по операциям (сделкам), не предусматривающим конкретное направление расходования (далее - мероприятия) или на финансирование фактически понесенных целевых расходов, отражаются по дебету счета учета денежных средств (активов, отличных от денежных средств) и кредиту счета 86. Добровольные взносы (пожертвования), поступающие по сделкам, предполагающим

осуществление Фондом целевых мероприятий с предоставлением источнику целевых средств отчета об их использовании (далее – проектное целевое финансирование), до осуществления мероприятий отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- на дату поступления денежных средств по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 76.86;

- на дату реализации мероприятий (принятия к учету нефинансовых активов, выполнения работ или оказания услуг) и их оплаты осуществляется запись по дебету счета 76.86 и кредиту счетов учета целевого финансирования;

- в момент осуществления предварительной оплаты товаров, работ, услуг за счет денежных средств проектного целевого финансирования запись по дебету счета 76.86 не производится.

Начисление средств проектного целевого финансирования по дебету счета 76.86 и кредиту счета 86 производится, если на 31 декабря отчетного года Фондом выполнены условия предоставления (проектного) целевого финансирования, но денежные средства на 31 декабря отчетного года не поступили. В бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитовые остатки по счетам 86 и 76.86 отражаются по статье бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства».

Сведения о целевом финансировании деятельности Фонда отражены в таблицах:

За 2023 год

Целевые проекты	6 175	Целевое назначение
Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	1 600	пожертвование на осуществление работ по сохранению в Финском заливе морских млекопитающих из числа внесенных в Красную книгу России
ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	1 695	пожертвование на содержание объектов реабилитации
ООО Галактика	1 200	пожертвование для реализации мер по сохранению морских млекопитающих
АО Концерн Росэнергоатом Ленинградская атомная станция	497	пожертвование на возмещение расходов при реализации комплекса мер по реабилитации морских млекопитающих
АО ГОЗНАК	1 000	пожертвование на мероприятия, связанные с реализацией экологических программ, а именно: на финансирование работ и приобретение оборудования по авиационным, судовым и береговым наблюдениям в местах обитания балтийской кольчатой нерпы, балтийского серого тюленя и ладожской кольчатой нерпы.
Субсидия из бюджета Ленинградской области	183	Субсидия на возмещение части затрат по обеспечению, содержанию и реабилитации диких животных, изъятых из естественной сред обитания, в рамках подпрограммы животный мир» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области"
Прочие поступления:	834	
в т.ч.		
юридические лица	53	пожертвования на уставную деятельность
физические лица	781	пожертвования на уставную деятельность
Всего целевых средств	7 009	

За 2022 год

12 404 Целевое назначение

Целевые проекты		
Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	1 687	пожертвование на осуществление работ по сохранению в Финском заливе морских млекопитающих из числа внесенных в Красную книгу России
ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	9 813	пожертвование на содержание объектов реабилитации
ООО Галактика	300	пожертвование для реализации мер по сохранению морских млекопитающих
АО Концерн Росэнергоатом Ленинградская атомная станция	500	пожертвование на возмещение расходов при реализации комплекса мер по реабилитации морских млекопитающих
Субсидия из бюджета Ленинградской области	104	Субсидия на возмещение части затрат по обеспечению, содержанию и реабилитации диких животных, изъятых из естественной сред обитания, в рамках подпрограммы животный мир» государственной программы Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области"
Прочие поступления:	845	
в т.ч.		
юридические лица	114	пожертвования на уставную деятельность
физические лица	731	пожертвования на уставную деятельность
Всего целевых средств	13 249	

## 9.2. Направление расходования целевых средств.

Сумма затрат в приобретение ОС составила в 2023 году – 1 313 тыс.руб., в 2022 году - 1 043 тыс.руб.

Сумма расходов на осуществление уставной деятельности в 2023 году составила 7 398 тыс.руб., в 2022 году составила 14 259 тыс.руб., в том числе начисленная амортизация 1 680 тыс.руб.. в 2022 году – 2 072 тыс.руб.

Суммы начисленной амортизации в Отчете не отражаются, а относятся за счет Фонда особо ценного имущества. Расходы, непосредственно связанные с реабилитацией и изучением животных и среды их обитания, на проведение исследовательских и просветительских мероприятий, 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 деятельности Фонда, такие как аудиторские услуги, услуги кредитных организаций, услуги оператора электронного документооборота и т.п. Для группировки затрат по элементам в состав материальных расходов включены расходы такие расходы, как израсходованные медикаменты, рыбу, услуги специализированных организаций и лабораторий, расходы по содержанию объектов реабилитации.

Таблица Расходы на осуществление уставной деятельности по элементам

Наименование показателя	Код	Всего за 2023	Всего за 2022
		ГОД	ГОД
Материальные затраты	5610	4 249	11 305
Расходы на оплату труда	5620	933	477

Отчисления на социальные нужды	5630	282	188
Амортизация	5640	1 680	2 072
Прочие затраты	5650	254	217
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>7 398</b>	<b>14 259</b>

#### 10. Прочие раскрытия

Пандемия COVID-19 и СВО не оказали существенного влияния на деятельность Фонда.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (директор и главный бухгалтер), включая заработную плату, отпуска и премии, составило за 2023 год – 471,4 тыс.руб., за 2022 год - 328,4 тыс.руб. страховые взносы за 2023 год -142,4 тыс.руб., за 2022 год – 99,2 тыс.руб. С сентября 2023 года работникам Фонда повышены оклады.

В период с 31.12.2023 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

В.А.Алексеев

«29» марта 2024 года

sealrescue@gmail.com