

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Благотворительного фонда «Солнечный круг»,
подготовленной по итогам деятельности
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Правлению Благотворительного фонда «Солнечный круг»****МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Солнечный круг» (Сокращенное наименование: БФ «Солнечный круг». ОГРН 1067400010105. Адрес: 454018, Россия, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Двинская, дом 7), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- отчета о целевом использовании средств за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Солнечный круг» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение в 2022 году 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 (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 информацию, изложенную в пункте 16 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств благотворительного фонда «Солнечный круг» за 2022 год, о том, что прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 26.04.2023 г., является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 10.03.2023 г. Основанием для исправления является корректировка входящего остатка по состоянию на 31.12.2021 г. и остатка по состоянию на 31.12.2022 г. по строкам 1150 «Основные средства» и 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса в связи с переходом на ФСБУ 6 /2020; корректировка отчета о финансовых результатах за 2022 г. в связи с некорректным заполнением всех строк отчета.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Правление Благотворительного Фонда «Солнечный круг» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 проведения аудита 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 основой 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 Фонда;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда 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 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 Общество 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 участниками Правления, отвечающими за корпоративное управление, 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность БФ «Солнечный круг» за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года на 24 листах, в том числе:

1. Бухгалтерский баланс – на 3 листах.
2. Отчет о финансовых результатах – на 2 листах.
3. Отчет о целевом использовании – на 1 листах.
Приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах:
4. Отчет о движении денежных средств – на 3 листах.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – на 15 листах.

Директор

Квалификационный аттестат аудитора № А031344, приказ Минфина России о выдаче от 21 апреля 2010 г. №242 на неограниченный срок

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 22006022973

**Симанков Юрий Александрович**

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение,

Квалификационный аттестат аудитора К 026583, приказ Минфина о выдаче от 21 августа 2006 г. №278 на неограниченный срок

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 22006022668

Тыртышная Анна Константиновна**Сведения об аудиторе****Аудитор:**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛА консалтинг».

Место нахождения: 454048, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Сулимова, д. 92В, офис 203.

Телефон: (351)2-366-277.

Основной государственный регистрационный номер: 1087452001317.

ООО "ЛА консалтинг" является членом Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ЛАС) в соответствии с решением совета СРО ЛАС от 21.11.2016 (№8302 в реестре СРО ЛАС).

Номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ): 11606061014.

«03» мая 2023 г.**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
БФ «Солнечный круг» за 2022 год

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация Благотворительный фонд "Солнечный круг"	31	12	2022	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	94806703		
Вид экономической деятельности Предоставление услуг по дневному уходу за детьми	ИНН	7447103023		
Организационно-правовая форма / форма собственности фонды / собственность благотворительных организаций	по ОКВЭД 2	88.91		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФФ	88	50	
Местонахождение (адрес) 454018, Челябинская обл, Челябинск г, Двинская ул, д. № 7	по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ЛА консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН **7452060142**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	221	226	293
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	221	226	293
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	221	226	293
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	39	52	27
	в том числе:				
	Материалы	12101	39	52	27
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	75	63	154
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	30	31	9
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	127

	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	15	7	12
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	30	25	6
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 315	3 276	2 555
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	-	-
	Расчетные счета	12502	175	3 276	2 555
	Специальные счета в банках	12503	2 140	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 429	3 391	2 736
	БАЛАНС	1600	2 650	3 617	3 030

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 542	2 649	2 479
	в том числе:				
	Целевые средства		1 542	2 649	2 479
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	221	226	293
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 763	2 875	2 773
	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	456	493	1
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6	6	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	423	368	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	27	119	1
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	431	249	256
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	431	249	256
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	887	742	257
	БАЛАНС	1700	2 650	3 617	3 030

Руководитель

Кошкина Наталья
Валерьевна

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Благотворительный фонд "Солнечный круг"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление услуг по дневному уходу за детьми
Организационно-правовая форма / форма собственности собственность благотворительных фондов / организаций
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710002		
31	12	2022
94806703		
7447103023		
88.91		
88		50
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	13 189	11 525
	Себестоимость продаж	2120	(12 074)	(11 506)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 115	19
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 115	19
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	181	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	50	1
	в том числе:			
	доходы от процентов банка	2341	-	1
	доходы от страховых выплат	2342	50	-
	Прочие расходы	2350	(104)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 222	20
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 222)	(20)
	в том числе:			
	направлено в целевое финансирование		(1 222)	(20)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Кошкина Наталья
Валерьевна

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Благотворительный фонд "Солнечный круг"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Предоставление услуг по дневному уходу за детьми
 Организационно-правовая форма / форма собственности собственность благотворительных фондов / организаций
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710003		
2022	12	31
94806703		
7447103023		
88.91		
88		50
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	2 649	2 479
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	217
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	347	3 369
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	863	17
	Прочие	6250	211	1
	Всего поступило средств	6200	1 421	3 604
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 192)	(2 795)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(2 192)	(2 795)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(336)	(399)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(218)	(217)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	(18)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(56)	(77)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(3)
	прочие	6326	(62)	(84)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(240)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(2 528)	(3 434)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 542	2 649

Руководитель



Кошкина Наталья
 Валерьевна
 (расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Благотворительный фонд "Солнечный круг"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма / форма собственности Предоставление услуг по дневному уходу за детьми

собственность
благотворительных
/ организаций

фонды _____

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
94806703		
7447103023		
88.91		
88	50	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 801	15 604
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 243	11 893
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
	4115	-	-
	4116	-	-
	4117	-	-
	4118	-	-
прочие поступления	4119	558	3 711
Платежи - всего	4120	(14 762)	(14 883)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 129)	(7 989)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 137)	(6 123)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(496)	(771)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(961)	721
Денежные потоки от инвестиционных операций			
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	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
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	-	-
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	(961)	721
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 276	2 555
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 315	3 276
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Кошкина Наталья
Валерьевна

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «СОЛНЕЧНЫЙ КРУГ»
ЗА 2022 ГОД

1. Деятельность Фонда

- 1.1. Полное наименование организации: Благотворительный фонд «Солнечный круг»
- 1.2. Юридический адрес: 454018, г. Челябинск, ул. Двинская, д.7.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 19 октября 2006 г., основной государственный регистрационный N 1067400010105.
- 1.4. Учредителями благотворительного фонда являются: физические лица.
- 1.5. Высший орган управления Фонда - Правление.

2. Основные виды деятельности:

Основной целью Фонда является формирование имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на содействие в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовного развития личности.

Содействие в реализации следующих мероприятий:

- обеспечение за счет средств фонда горячим питанием обучающихся;
- проведение факультативных занятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий;
- обеспечение хозяйственной деятельности учебного заведения;
- обеспечение материально-технической базы учебного заведения;
- содержание движимого и недвижимого имущества учебного заведения;
- проведение выставок, спортивных соревнований, оздоровительных мероприятий;
- образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам – дополнительным общеразвивающим программам, дополнительным профильным программам;
- предоставление услуг по дневному уходу за детьми;
- организация самоподготовки обучающихся;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- деятельность детских лагерей на время каникул;
- организация отдыха детей и молодежи.

Фонд вправе заниматься приносящей доход деятельностью: приносящей прибыль производство и/или реализация товаров, работ или услуг, приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

2. Структура источников финансирования Фонда

По состоянию на отчетную дату источниками финансирования деятельности Фонда являются благотворительные пожертвования российских юридических и физических лиц и ведение предпринимательской деятельности.

4. Показатели деятельности Фонда

От российских организаций и граждан Российской Федерации БФ «Солнечный круг» получены благотворительные пожертвования в размере 347 тыс. руб., поступления от размещения на депозитах банков составили 160,9 тыс. руб., страховая выплата 50,1 тыс. руб., прибыль от приносящей доход деятельности 863,0 тыс. руб., израсходовано за отчетный период работы БФ "Солнечный круг" 1 542 тыс. руб.

Для достижения общественно полезных целей, ради которых Фонд оказывает услуги по присмотру и уходу за детьми за плату, в сфере образования.

Услуги по присмотру и уходу за детьми оказываются для и на территории Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №54 г. Челябинска». Услуга в течение 2022 года была востребована и показала рентабельность. Выручка составила 13 189,0 тыс. руб.

Полученные доходы использованы в соответствии с Уставом в том числе:

Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) **6 568 тыс. руб.**

Содержание помещений, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта), аренда, охрана **1 219 тыс. руб.**

Ремонт основных средств и иного имущества **50 тыс. руб.**

Организация питания **4 619 тыс. руб.**

Прочие расходы **84 тыс. руб.**

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составила 14 человек, в том числе совместителей 9 человек.

5. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Фонд руководствовался Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

6. Информация об учетной политике

Учетная политика Фонда сформирована с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденная приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н в редакции от 28.04.2017 №69н.

Учет расходов по видам деятельности Фонда организован на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат с целью распределения расходов для налогообложения. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и 90.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Так как Фонд не формирует в бухгалтерском балансе статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а вместо нее показывает статью «Целевое финансирование» (п.13 Указаний о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н, Информация ПЗ-1/2011), то счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается счетом 86 «Целевое финансирование».

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

В связи с вступлением в силу:

- Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

БФ «Солнечный круг» при переходе на новые стандарты единовременно пересчитывает в соответствии с новыми данными сумму амортизации с самого начала, но с учетом ликвидационной стоимости и возможно нового СПИ.

В связи с вступлением в силу:

- Приказа Минфина России от 16.10.2018 N 208п (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

БФ «Солнечный круг» при переходе на новые стандарты применяет альтернативный способ перехода.

Организация не применяет стандарт ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно

Организация не применяет стандарт к договорам, исполнение которых началось до 2022 года.

Организация при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Первоначальная стоимость ОС Фонда погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на приобретение, создание незначительных активов (активы, характеризующиеся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита 100 000 руб.) признаются расходами в периоде их осуществления.

В организации не установленная классификация на виды/группы/подгруппы учета основных средств.

Правила списания суммы накопленной дооценки ОС на НРП- одновременно при списании переоцененного объекта ОС.

Сроки начала амортизации: с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Сроки прекращения амортизации: с момента списания объекта ОС с бухгалтерского.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для признания их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Фонд не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка МПЗ при списании и МПЗ, находящихся в остатках на складе, определяется по средней себестоимости.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

7. Финансовые вложения

Фонд по состоянию на отчетную дату не владеет финансовыми вложениями в какой-либо форме; не является участником совместной деятельности с иными хозяйственными обществами и товариществами, не имеет дочерних обществ, поэтому информация о

финансовых вложениях, совместной деятельности и о дочерних обществах в пояснениях не отражается.

8. Информация о совместной деятельности

Фонд не является участником совместной деятельности с иными обществами.

9. Капитал

Уставный капитал Фонда не формируется в соответствии с правовым статусом некоммерческой организации. При составлении Бухгалтерского баланса в разделе 3 "Капитал и Резервы" вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" включен показатель «Целевое финансирование».

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Наблюдается незначительное изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Фонда проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

11. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны и операции со связанными сторонами у Фонда отсутствуют.

12. Информация по прекращаемой деятельности

Фонд по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

13. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Фонда

По результатам хозяйственной деятельности Фонда за 2022 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Фонда, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

14. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Согласно учетной политике Фонда, существенной считается ошибка, в результате исправления которой итог валюты баланса, содержащей исправленный показатель,

изменился более чем на 5%. В отчетном периоде существенных ошибок нами не обнаружено.

15. Табличная информация – представлена в приложенных далее таблицах.

16. Изменение бухгалтерской отчетности

В период проведения аудиторской проверки в бухгалтерскую отчетность были внесены изменения:

1. Отчет о финансовых результатах

В связи с некорректным заполнением внесены изменения во все показатели отчета.

2. Бухгалтерский баланс

Проведена корректировка входящих остатков на 01.01.2022 года и остатков на 31.12.2022 по счетам счета 02 «Амортизация» основных средств и счета 83 «Добавочный капитал» в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Из строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных депозитов)» исключена сумма денежных средств размещенных на банковских депозитах и включена в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», согласно учетной политики организации.

Директор БФ «Солнечный круг»

26 апреля 2023г.



Н.В. Кошкина

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года (тыс. руб.)
Благотворительный фонд "Солнечный круг"

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		начисленный износ ^в		переоценка		На конец периода		
		первоначальная стоимость ³	накопленный износ ^в		первоначальная стоимость ³	накопленный износ ^в	первоначальная стоимость ³	накопленный износ ^в	первоначальная стоимость ³	накопленный износ ^в	первоначальная стоимость ³	накопленный износ ^в	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 22 г. ¹	249	(23)		(0)	0	(5)	0	0	0	0	249	(28)
	за 20 21 г. ¹	293	(287)		(0)	0	(6)	0	0	0	0	293	(293)
в том числе:	за 20 22 г. ¹	0	(0)		(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 21 г. ¹	44	(44)		()		()		0	0	0	44	(44)
Оргтехника	за 20 22 г. ¹	0	(0)		()		(0)	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 21 г. ¹	0	(0)		(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
Транспортные средства	за 20 22 г. ¹	249	(23)		()		(5)	0	0	0	0	249	(28)
	за 20 21 г. ¹	249	(249)		()		(0)	0	0	0	0	249	(249)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 21 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)

1.2. Иное использование основных средств 0710005 с. 2

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	40	346	57
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-

2. Запасы
2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 22 г. ¹	52	()	420	(433)		X	39	()	
	за 20 21 г. ¹	27	()	1155	(1130)		X	52	()	
	за 20 22 г. ¹	0	()		()			0	()	
в том числе:	за 20 21 г. ¹	0	()	202	(202)			0	()	
	за 20 22 г. ¹	0	()	80	(77)			3	()	
	за 20 21 г. ¹	0	()	77	(77)			0	()	
Топливо	за 20 22 г. ¹	0	()		()			0	()	
	за 20 21 г. ¹	0	()		()			0	()	
	за 20 22 г. ¹	0	()		()			0	()	
Тара и тарные материалы	за 20 21 г. ¹	0	()		()			0	()	
	за 20 22 г. ¹	27	()	43	(34)			36	()	
	за 20 21 г. ¹	27	()	3	(3)			27	()	
Запасные части	за 20 22 г. ²	25	()	297	(322)			0,00	()	
	за 20 21 г. ²	0	()	873	(848)			25,00	()	
	за 20 22 г. ²	0	()	0	(0)			0	()	
Строительные материалы и прочие материалы	за 20 21 г. ¹	0	()		()			0	()	
	за 20 22 г. ¹	0	()		()			0	()	
	за 20 21 г. ¹	0	()		()			0	()	

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
И т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
И т.д.			

0710005 с. 5

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период									
		На начало года		поступление				выбыло		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^з	погашение	списание на финансовый результат ^д	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	(0)	(0)		0	()	(0)	0	(0)	0	()
	за 20 21 г. ¹	(0)	(0)		0	()	(0)	0	(0)	0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	63	()	2348	()	(2463)	(0)	()	()	75	()
	за 20 21 г. ¹	154	()	1739	()	(2463)	(0)	()	()	63	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 22 г. ¹	31	()	1823	()	(1824)	()	()	()	30	()
	за 20 21 г. ¹	9	()	1566	()	(1544)	()	()	()	31	()
Расчеты по социальному страхованию	за 20 22 г. ¹	0	()		()	()	()	()	()	0	()
	за 20 21 г. ¹	127	()	0	()	(127)	(0)	()	()	0	()
Расчеты с подотчетными лицами	за 20 22 г. ¹	7	()	260	()	(252)	()	()	()	15	()
	за 20 21 г. ¹	12	()	92	()	(97)	()	()	()	7	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 22 г. ¹	25	()	265	()	(260)	()	()	()	30	()
	за 20 21 г. ²	6	()	81	()	(62)	()	()	()	25	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 22 г. ¹	0	()	13189	()	13189	()	()	()	0	()
	за 20 21 г. ²	0	()	11525	()	11525	()	()	()	0	()
Итого	за 20 22 г. ¹	63	()	2348	()	(2463)	(0)	()	()	75	()
	за 20 21 г. ¹	154	()	1739	()	(2463)	(0)	()	()	63	()

0710005 с. 6

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
и т.д.						

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	перевод из долгосрочную задолженность		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁶	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁷			погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	0	0	0	0	0	0	
	за 20 21 г. ²	0	0	0	0	0	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	493	11114		(11151)	(0)	(456)	
	за 20 21 г. ²	1	14745		(14253)	(0)	(493)	
в том числе:	за 20 22 г. ¹	6	7924		(7924)	()	(6)	
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет	за 20 21 г. ²	0	8153		(8147)	()	(6)	
По расчетам по налогам и сборам	за 20 22 г. ¹	119	781		(873)	()	(27)	
	за 20 21 г. ²	1	562		(444)	()	(119)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 22 г. ¹	368	2409		(2354)	()	(423)	
	за 20 21 г. ²	0	6030		(5662)	()	(368)	
Итого	за 20 22 г. ¹	493	11114		(11151)	()	(456)	
	за 20 21 г. ²	1	14745		(14253)	()	(493)	

0710005 с. 7

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	-	-	-
в том числе:			
И т.д.			

4. Денежные средства и их эквиваленты

№ п/п	Наименование показателя	Тыс. руб.		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах	175	3276	2555
2	Денежные эквиваленты (депозиты в банке)	2140	0	0
	Итого	2315	3276	2555

5. Прочие доходы и расходы

Виды доходов от обычных видов деятельности	Тыс. руб.	
	За 2022 год	3
Прочие доходы (строка 2340) в том числе:	211	3
- Доход от реализации имущества	0	
- прочие внереализационные доходы (отражены доходы от процентов за размещение на депозитах в банке)	160,9	
страховая выплата	50,1	
Прочие расходы (строка 2350)	0	

6. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам

Наименование показателя	Тыс. руб.		Остаток на конец года
	Остаток на начало года	Изменения (+)	
1	2	3	4
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	249	431	249
			0
			431

7.

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	75
Расходы на оплату труда	5620	5 283
Отчисления на социальные нужды	5630	1 067
Амортизация	5640	-
Прочие затраты	5650	5 649
Итого по элементам	5660	12 074
фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 074
		11 506

8. Поступление и использование целевых средств

Наименование показателя	Тыс. руб	3в 2022 год
Поступление целевых средств. Добровольные имущественные взносы и пожертвования (строка 6230)		347
Прибыль от приносящей доход деятельности (строка 6240)		863
Прочие средства. (строка 6250)		211
Использование целевых средств (строка 6300), в т.ч.		2528
Целевые мероприятия (6310)		
В т.ч. формирование имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на обеспечение жизнедеятельности, развития образовательного процесса и укрепление учебно-спортивной базы МБОУ «СОШ № 54 г. Челябинска».		2192
Заработная плата включая начисления (строка 6321)		218
выплаты не связанные с оплатой труда		
- Командировочные расходы (строка 6323)		0
Содержание помещений, автотранспорта и иного имущества (строка 6324)		56
в т.ч. расходы на аренду и коммунальные услуги		54
расходы на содержание автотранспорта		2
Ремонт основных средств и иного имущества (строка 6325)		
Прочие услуги (строка 6326)		62
в т.ч. расходы на аудиторские услуги		40
прочие (повышение квалиф, обслуж. программ продуктов и т.д)		22
Приобретение ОС, инвентаря, иного имущества(строка 6330)		0
Прочие (строка 6350)		0

Директор БФ "Солнечный фонд" Н.В. Кошкина

Главный бухгалтер Т.А. Чубченко

26 апреля 2023



Промышленно-производственно
соединено печатно

Ю.А. Сидников

Директор
ООО «АЛИА консалтинг»
Ю.А. Сидников

