

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Правлению Благотворительного фонда
межцерковной христианской диаконии

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда межцерковной христианской диаконии (ОГРН 1087800002608, Российская Федерация, 192171, город Санкт-Петербург, улица Полярников, 17, 32), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе: отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средства за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Благотворительного фонда межцерковной христианской диаконии по состоянию на 31 декабря 2022 года, движение целевых средств и движение денежных средств за 2022 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 описана 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 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.

Ответственность руководства и членов Правления аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать

аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Правление аудируемого лица несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудитора за аudit 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:

- a) 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 словор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- b) 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;
- c) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- d) 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 Правлением 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.

Генеральный директор
ООО АФ «Юридит»

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

А.Г. Соколов (ОРНЗ 22006137947)

Л.А. Братковская (ОРНЗ 22006027394)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной
ответственностью Аудиторско-
консалтинговая Фирма "Юридит",
ОГРН 1187847122320,

191040, Санкт-Петербург, Лиговский
пр., д. 87, литер А, помещение 10-Н,
офис 604,

Основной регистрационный номер в
реестре аудиторов и аудиторских
организаций СРО аудиторов
Ассоциация «Содружество»:
11806091853.

«13» июля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
31	12	2022
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО	85555225	
ИИН	7811154156	
по ОКВЭД 2	88.10	
по ОКОПФ / ОКФС	70401	50
по ОКЕИ	384	

Организация **Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам**

ИИН

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКВЭД 2

**Собственность
благотворительных
организаций**

Благотворительные фонды

/

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

192171, Санкт-Петербург г, Полярников ул, дом 17, литера А, квартира 32

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

**Общество с ограниченной ответственностью АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА
"ЮРИДИТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИИН

7840080646

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

1187847122320

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	64	64	64
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П...	Основные средства	1150	16 067	18 211	16 872
	в том числе:				
	здания, сооружения	1151	10 143	12 457	12 457
	земельные участки	1152	446	446	446
	транспортные средства	1153	3 241	3 826	2 370
	машины и оборудование (кроме офисного)	1154	114	425	425
	офисное оборудование	1155	-	199	292
	другие виды основных средств	1156	674	858	882
	право пользования активом	1157	1 450	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 328	1 750	824
	в том числе:				
П...	незавершенные капитальные вложения	1191	2 328	1 750	824
	Итого по разделу I	1100	18 459	20 025	17 760
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
П...	Запасы	1210	45	13	279
	в том числе:				

	используемые в уставных целях некоммерческой организации	1211	45	13	4
	полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам	1212	-	-	275
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 203	687	9 133
	в том числе:				
	расчеты по авансам выданным	1231	158	186	586
	расчеты с благотворителями	1232	2 817	407	8 580
	расчеты по обеспечительным платежам	1233	147	-	-
	расчеты по налогам и сборам	1234	75	-	-
	прочая	1235	6	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 003	8 056	9 954
	в том числе:				
	денежные средства на расчетных счетах	1251	13 000	8 056	9 948
	касса организации		3	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	31
п...	в том числе:				
	материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1261	-	-	31
	Итого по разделу II	1200	16 251	8 755	19 397
	БАЛАНС	1600	34 710	28 780	37 157

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ПАССИВ					
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	15 243	8 024	17 227
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	12 194	2 214	15 080
	чистая прибыль (убыток) от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, предназначенная для финансового обеспечения уставной деятельности	1352	3 048	5 810	2 147
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	17 010	20 025	16 936
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	32 253	28 049	34 163
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	в том числе: обязательства по аренде	1451	603	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	2 473
	Кредиторская задолженность	1520	1 279	298	318
	в том числе: обязательства по аренде	1521	217	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	2	-	-
	расчеты по налогам и сборам	1523	457	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 179	433	203
	в том числе: оценочные обязательства на оплату отпусков	1541	416	433	203
	оценочные обязательства по ремонту арендованных помещений	1542	763	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 458	731	2 994
	БАЛАНС	1700	34 710	28 780	37 157

Руководитель



7 июля 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	01 BF 17 D3 00 0C B0 B3 A5 43 8F EB C8 2F FF AF 5C	Сертификат:	60 DE 1E A0 E0 F5 76 95 B9 A4 32 55 74 5E 64 7F
Владелец:	Жигалов Алексей Анатольевич, благотворительный фонд "Диакония", исполнительный директор	Владелец:	Гордиенко Лариса Анатольевна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 24 по Санкт-Петербургу, Заместитель начальника
Действителен:	с 24.05.2023 по 24.08.2024	Действителен:	с 16.03.2023 по 08.06.2024

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

Организация **Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии**
 Идентификационный номер налогоплательщика **85555225**
 Вид экономической деятельности **Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Благотворительные фонды / организаций**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	85555225	
ИНН	7811154156	
по ОКВЭД 2	88.10	
	70401	50
		384
по ОКОПФ / ОКФС		
по ОКЕИ		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	45 257	44 178
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 954	7 592
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от поступления средств целевого финансирования	4114	26 436	35 649
от возврата обеспечительных платежей	4115	668	809
от возврата подотчетных сумм	4116	3	-
от возврата от поставщиков	4117	53	-
прочие поступления	4119	143	128
Платежи - всего	4120	(38 786)	(43 337)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 713)	(7 751)
в связи с оплатой труда работников	4122	(19 954)	(32 896)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(385)	(282)
в связи с расходами на аренду	4125	(187)	(804)
в связи с расчетами с подотчетными лицами	4126	(247)	(294)
в связи с обеспечением контрактов	4127	(815)	(809)
связанные с продажей валютных средств	4128	(12)	(49)
прочие платежи	4129	(5 473)	(452)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 471	841
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	(1 279)	(2 734)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 279)	(2 734)
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	(1 279)	(2 734)

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	(135)	-
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	(135)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(135)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 057	(1 893)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 057	9 954
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 003	8 057
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(111)	(4)

Руководитель



Жигалов Алексей
Анатольевич
(расшифровка подписи)

7 июля 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	01 BF 17 D3 00 0C B0 A3 A5 43 8F EB C8 2F FF AF 5C	Сертификат:	60 DE 1E A0 E0 F5 76 95 B9 A4 32 55 74 5E 64 7F
Владелец:	Жигалов Алексей Анатольевич, благотворительный фонд "Диакония", исполнительный директор	Владелец:	Гордиенко Лариса Анатольевна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 24 по Санкт-Петербургу, Заместитель начальника
Действителен:	с 24.05.2023 по 24.08.2024	Действителен:	с 16.03.2023 по 08.06.2024

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

Организация **Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии**
 Идентификационный номер налогоплательщика **85555225**
 Вид экономической деятельности **Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **по ОКВЭД 2**
Благотворительные фонды / организаций
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710003		
2022	12	31
7811154156		
88.10		
70401		50
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	8 024	17 227
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	2 500	1 466
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	25 028	27 360
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	3 048	5 810
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	30 576	34 636
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(14 897)	(36 111)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(14 803)	(35 674)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(94)	(437)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(3 130)	(4 323)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 762)	(2 202)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(7)	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(742)	(655)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	(992)
	прочие	6326	(619)	(474)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(4 756)	(3 404)
	Прочие	6350	(576)	-
	Всего использовано средств	6300	(23 359)	(43 838)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	15 242	8 024

Руководитель Жигалов Алексей Анатольевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

7 июля 2023 г.



	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
07.07.2023 13:52:40	07.07.2023 14:24:05
Сертификат:	01 BF 17 D3 00 0C B0 A5 43 8F EB C8 2F FF AF 5C
Владелец:	Жигалов Алексей Анатольевич, БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ДИАКОНИЯ", ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен:	с 24.05.2023 по 24.08.2024

	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
07.07.2023 14:24:05	07.07.2023 14:24:05
Сертификат:	60 DE 1E A0 E0 F5 76 95 B9 A4 32 55 74 5E 64 7F
Владелец:	Гордиенко Лариса Анатольевна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 24 по Санкт-Петербургу, Заместитель начальника
Действителен:	с 16.03.2023 по 08.06.2024

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Благотворительный фонд межцерковной христианской диаконии
Краткое наименование	Благотворительный фонд «Диакония»
Юридический адрес	192171, г.Санкт-Петербург, ул. Полярников, дом 17, кв. 32
ИНН/КПП	7811154156/781101001
ОГРН	1087800002608
Дата регистрации	«23» апреля 2008 г
Дата начала деятельности	«04» мая 2008 г
Тел/факс:	(812) 924-36-62
сайт:	http://diaconiafond.ru
e-mail	info@diaconiaspb.com
Высший орган управления - Правление	<p>Состав Правления:</p> <p>Председатель Правления - Певцова Наталия Анатольевна</p> <p>Члены Правления: Хулап Владимир Федорович Плетнев Максим Юрьевич Крылова Герта Генриховна Степанова Лилия Петровна</p>
Контрольно надзорный орган – Попечительский совет	<p>Состав попечительского совета:</p> <p>Председатель попечительского совета - Биндер Яков Исаакович</p> <p>Члены Попечительского совета Пимашин Александр Иванович Федюкин Алексей Александрович</p>
Исполнительный орган – исполнительный директор	Жигалов Алексей Анатольевич с 13.01.2022 (в соответствии с Протоколом №1 от 13.01.2022)

2. Благотворительная программа Фонда 2022

Направление №1. Реабилитация и социальная адаптация наркозависимых и алкозависимых:

- Реабилитация наркозависимых и алкозависимых
- Социальная адаптация наркозависимых и алкозависимых

Направление №2. Помощь людям в трудной жизненной ситуации:

- Автобус милосердия
- Социальный патруль

Направление №3. Противодействие эпидемии ВИЧ-СПИД

- Профилактика ВИЧ-инфекции
- Тестирование на ВИЧ населения

Направление №4. «Помощь ветеранам боевых действий»

- Центр психолого-социальной поддержки ветеранов боевых действий "Возвращение"

3. Существенные аспекты учетной политики и пояснения к информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

3.1. Бухгалтерский учет

1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.
2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы (1С:Предприятие 8.3).
3. Учет целевого финансирования ведется с применением счетов 76.86 (76.87) «Начисление средств целевого финансирования в рублях (в валюте)» и 86 «Целевое финансирование».
4. Учет расходов по основной деятельности организации ведется на счете 20 «Основное производство» раздельно по уставной некоммерческой деятельности и деятельности, приносящей доход, с применением субсчетов.
5. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
6. Уровень существенности:
 - ✓ существенной признается ошибка, превышающая 5% от статьи отчетности;
 - ✓ статья отчетности признается существенной, если она превышает 5% от итога баланса.
7. Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.2. Налогообложение

1. Применяемая система налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»
2. Книга учета доходов и расходов по УСН формируется в электронном виде с применением программы «1С: Предприятие 8.3» и оформляется на бумажном носителе по окончании отчетного года.
3. Фонд исчисляет и уплачивает транспортный налог, налог на имущество, земельный налог в соответствии с законодательством РФ.

3.3. Источники финансирования в 2022 г.

- а) гранты;
- б) субсидии из федерального, муниципального и местных бюджетов субъектов РФ;
- с) благотворительные пожертвования от физических и юридических лиц в денежном и натуральном выражении.

Общая сумма целевого финансирования в 2022 году составила 30 576 тыс. руб., в том числе чистая прибыль 3 048 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2022 года сформирована следующим образом:

Выручка	17 954
Себестоимость продаж	(13 988)
Валовая прибыль (убыток)	3 966
Прочие доходы	3 515
Прочие расходы	(3 787)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(272)
Прочее (налог при УСН, штрафные и налоговые санкции)	(646)
Чистая прибыль (убыток)	3 048

3.4. Основные средства

1. С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
2. Объекты основных средств (далее – ОС), предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей некоммерческой организации (далее - НКО), в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляющей в соответствии с действующим законодательством, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
3. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" списаны с баланса ТМЦ, не удовлетворяющие признакам ОС на сумму 917 тыс.руб.

4. Приобретенные организацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».
5. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
 - ✓ здания, сооружения;
 - ✓ земельные участки;
 - ✓ транспортные средства;
 - ✓ машины и оборудование (кроме офисного);
 - ✓ офисное оборудование;
 - ✓ другие виды основных средств.
 - ✓ право пользования активом
7. С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" По строке 1157 бухгалтерского баланса отражена величина обязательства по аренде на дату начала применения ФСБУ 25/2018 за минусом годовой амортизации.
8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, начисляется амортизация.
9. Начислена амортизация ОС за прошлые периоды на сумму 2 431 тыс.руб.
10. Сумма амортизации, начисленной за 2022г составляет 3 600 тыс.руб.
11. По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена сумма ОС за вычетом амортизации (19 667-3600=16 067 тыс.руб.)

3.5. Прочие внеоборотные активы (Таб. 1)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
				Поступило	Перешло в состав основных средств	
Незавершенные капитальные вложения	1191	2022 г	1 750	578		2 328
	1191	2021 г	824	926		1 750
в том числе:						
Здания	1191	2022 г	1 750	578		2328
	1191	2021 г	824	926		1 750

3.6. Запасы

- 1) С 01.01.2021 организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- 2) Запасы организации подразделяются на:
 - ✓ сырье, материалы, топливо, используемые в уставных целях некоммерческой организации;
 - ✓ сырье, материалы, топливо, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
 - ✓ материальные ценности, полученные (безвозмездно, приобретенные за плату) некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам;
 - ✓ предназначенные для управлеченческих нужд.
- 3) Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов:
 - ✓ полученных некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам (*пп. «в» п. 4 ФСБУ 5/2019 «Запасы»*);
 - ✓ предназначенных для управлеченческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

- 4) Запасы некоммерческой организации, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, используемые в приносящей доход деятельности, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (*п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»*):

- a) фактическая себестоимость запасов;
 - b) чистая стоимость продажи запасов.
- 5) Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- 6) При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.
- 7) Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно.
- 8) Организация на конец отчетного периода не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- 9) Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (Таб. 2):

Наименование	Фактич. себ-ть на начало года	Обесцене- ние на начало года			Фактич. себ-ть на конец года	Обесцене- ние на конец года	Балансовая стоимость
			Приход	Расход			
Запасы	13		8 026	7 994	45		45
в том числе:							
используемые в уставных целях некоммерческой организации	13		3 563	3 530	45		45
для использования при выполнении работ, оказании услуг			4 109	4 109			
полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам			313	313			
предназначенные для управленческих нужд			41	41			

4. Прочая информация

- 1) События после отчетной даты не имели места.
- 2) Организация не имеет намерения в дальнейшем прекращать свою деятельность. Кредиторская задолженность будет погашаться своевременно.

- 3) Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность нашей организации за 2022 год и ее возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

«07» июля 2023 года

Исполнительный директор

Жигалов А.А.

Главный бухгалтер

Репина Т.В.



В настоящем Аудиторском заключении

проложено и пронумеровано

14 (Четырнадцать) листов

13 июля 2023 года

Генеральный директор

ООО АФ «Юридиг»

Соколов А.Г.

