

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 Поляриков, 17, 32), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о целевом использовании средств за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе: отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средства за 2021 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 2021 года, движение целевых средств и движение денежных средств за 2021 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 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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 4) 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

- заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) 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 руководством 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»

А.Г. Соколов (ОПНЗ 22006137947)

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Л.А. Братковская (ОПНЗ 22006027394)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной
ответственностью Аудиторско-
консалтинговая Фирма "Юридит",
ОПНЗ 1187847122320,
191040, Санкт-Петербург, Лиговский
пр., д. 87, литер А, помещение 10-Н,
офис 604,
Основной регистрационный номер в
реестре auditors и аудиторских
организаций СРО auditors
Ассоциация «Содружество»:
11806091853.

«30» августа 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

-4-

Организация Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам		по ОКПО	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности Благотворительные фонды / организаций		ИНН	85555225		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7811154156		
Местонахождение (адрес) 192171, Санкт-Петербург г, Полярников ул, д. № 17, лит. А, кв. 32		по ОКОПФ / ОКФС	88.10		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ		по ОКЕИ	70401	50	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	64	64	64
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п...	Основные средства	1150	18 211	16 872	14 260
	в том числе:				
	здания	1151	12 457	12 457	11 820
	земельные участки	1152	446	446	246
	транспортные средства	1153	3 826	2 370	1 030
	машины и оборудование (кроме офисного)	1154	425	425	227
	офисное оборудование	1155	199	292	217
	другие виды основных средств	1156	858	882	720
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 750	824	-
п...	в том числе:				
	незавершенные капитальные вложения	1191	1 750	824	-
	Итого по разделу I	1100	20 025	17 760	14 324
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п...	Запасы	1210	13	279	6
	в том числе:				
	используемые в уставных целях некоммерческой организации	1211	13	4	-

	полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам	1212	-	275	6
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	687	9 133	5 131
	в том числе:				
	расчеты по авансам выданным	1231	186	568	617
	расчеты с благотворителями	1232	407	8 580	4 117
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 056	9 954	4 489
	в том числе:				
	денежные средства на расчетных счетах	1251	8 056	9 948	4 488
	Прочие оборотные активы	1260	-	31	-
п...	в том числе:				
	материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1261	-	31	-
	Итого по разделу II	1200	8 755	19 397	9 625
	БАЛАНС	1600	28 780	37 157	23 949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	8 024	17 227	8 970
	в том числе:				
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	2 214	15 080	6 031
	чистая прибыль (убыток) от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, предназначенная для финансового обеспечения уставной деятельности	1352	5 810	2 147	2 939
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	20 025	16 936	14 324
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	28 049	34 163	23 293
	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	-	2 473	370
	Кредиторская задолженность	1520	298	318	233
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	433	203	52
	в том числе:				
	оценочные обязательства на оплату отпусков	1541	433	203	52
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	731	2 994	655
	БАЛАНС	1700	28 780	37 157	23 949

Руководитель

Жигалов Алексей
Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

9 августа 2022 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

24.08.2022 16:06:59

Сертификат: 7B 25 D6 00 53 AE 2A A7 43 CE 1A 2C B5 02 5C F1
Владелец: ЖИГАЛОВ АЛЕКСЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ,
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ДИАКОНИЯ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Действителен: с 09.03.2022 по 09.06.2023



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

24.08.2022 16:21:06

Сертификат: 0A 8C 90 00 06 AE 4F 97 45 F0 97 73 2B D7 6E 6C
Владелец: Гордианко Лариса Анатольевна, Межрайонная ИФНС
России №24 по Санкт-Петербургу
Действителен: с 22.12.2021 по 22.03.2023

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / **Собственность благотворительных организаций**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710003		
2021	12	31	
	85555225		
	7811154156		
	88.10		
	70401		50
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	17 227	8 970
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	1 466	2 000
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	27 360	32 357
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 810	2 147
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	34 636	36 504
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(36 111)	(23 509)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(35 674)	(22 711)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	(698)
	иные мероприятия	6313	(437)	(100)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4 323)	(2 962)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(2 202)	(2 324)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	(3)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(655)	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(992)	-
	прочие	6326	(474)	(635)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(3 404)	(1 776)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(43 838)	(28 247)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	8 024	17 227

Руководитель  **Жигалов Алексей Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

9 августа 2022 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

24.08.2022 16:06:59

Сертификат: 7B 25 D6 00 53 AE 2AA7 43 CE 1A 2C B5 02 5C F1

Владелец: ЖИГАЛОВ АЛЕКСЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ,
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ДИАКОНИЯ",
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Действителен: с 09.03.2022 по 09.06.2023



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

24.08.2022 16:21:06

Сертификат: 0A 8C 90 00 06 AE 4F 97 45 F0 97 73 2B D7 6E 6C

Владелец: Гордиенко Лариса Анатольевна, Межрайонная ИФНС
России №24 по Санкт-Петербургу

Действителен: с 22.12.2021 по 22.03.2023

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Собственность
благотворительных
организаций**

Благотворительные фонды

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
85555225		
7811154156		
88.10		
70401	50	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	44 178	39 652
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 592	7 543
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от поступления средств целевого финансирования	4114	35 649	31 083
от возврата обеспечительных платежей	4115	809	396
прочие поступления	4119	128	630
Платежи - всего	4120	(43 337)	(34 258)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 751)	(6 974)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 896)	(25 501)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(282)	(221)
в связи с расходами на аренду	4125	(804)	(406)
в связи с расчетами с подотчетными лицами	4126	(294)	(352)
в связи с обеспечением контрактов	4127	(809)	(605)
связанные с продажей валютных средств	4128	(49)	(21)
прочие платежи	4129	(452)	(178)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	841	5 394
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	(2 734)	(1 992)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 734)	(1 992)
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	(2 734)	(1 992)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	4 030
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	4 030
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	-	(1 940)
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	-	(1 940)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	2 090
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 893)	5 492
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 954	4 489
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 057	9 954
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4)	(27)



Руководитель

Жигалов Алексей
Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

9 августа 2022 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

24.08.2022 16:06:59

Сертификат: 7B 25 D6 00 53 AE 2A A7 43 CE 1A 2C B5 02 5C F1
 Владелец: ЖИГАЛОВ АЛЕКСЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ,
 БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ДИАКОНИЯ",
 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
 Действителен: с 09.03.2022 по 09.06.2023

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

24.08.2022 16:21:06

Сертификат: 0A 8C 90 00 06 AE 4F 97 45 F0 97 73 2B D7 6E 6C
 Владелец: Гордиенко Лариса Анатольевна, Межрайонная ИФНС
 России №24 по Санкт-Петербургу
 Действителен: с 22.12.2021 по 22.03.2023

— 11 —

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2021 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Благотворительный фонд междерковной 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	Состав Правления: Председатель Правления - Певцова Наталия Анатольевна Члены Правления: Хулап Владимир Федорович Плетнев Максим Юрьевич Крылова Герта Генриховна Степанова Лилия Петровна
Контрольно надзорный орган – Попечительский совет	Состав попечительского совета: Председатель попечительского совета - Биндер Яков Исаакович Члены Попечительского совета Пимашин Александр Иванович Федюкин Алексей Александрович
Исполнительный орган – исполнительный директор	Жигалов Алексей Анатольевич с 13.01.2022 (в соответствии с Протоколом №1 от 13.01.2022)

2. Благотворительная программа Фонда



3. Существенные аспекты учетной политики и пояснения к информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 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» отдельно 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 итогов 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 2021 г.

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

Общая сумма целевого финансирования в 2021 году составила 34 503 тыс. руб., в том числе чистая прибыль 5 677 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2021 года сформирована следующим образом:

Выручка	7 592
Себестоимость продаж	(6 170)
Валовая прибыль (убыток)	1 422
Прочие доходы	6 536
Прочие расходы	(1 946)
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 590
Прочее (налог при УСН, штрафные санкции)	(272)
Причитающиеся налоговые санкции	(63)
Чистая прибыль (убыток)	5 677

3.4. Основные средства

1. Организация не применяет досрочно ПБУ 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 осуществляемой в соответствии с действующим законодательством, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 40 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету 6/01 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
3. 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».

4. 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.

5. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
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.
7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, начисляется износ.

8) Наличие и движение основных средств (Табл. 1)

Ед.изм. – тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленный износ		первоначальная стоимость	выбыло	накопленный износ	первоначальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200	2021 г	16 872	5 075	1 612	(316)	(315)	2 333	18 168	7 093
	5210	2020 г	14 260	2 918	2 612			2 157	16 872	5 075
в том числе:										
Здания	5201	2021 г	12 457	2 616				1 235	12 457	3 851
	5211	2020 г	11 820	1 275	637			1 341	12 457	2 616
Земельные участки	5202	2021 г	446						446	
	5212	2020 г	246		200				446	
Транспортные средства	5203	2021 г	2 370	1 409	1 456			854	3 826	2 263
	5213	2020 г	1 030	772	1 340			637	2 370	1 409
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	2021 г	425	177				113	425	290
	5214	2020 г	227	97	198			80	425	177
Офисное оборудование	5205	2021 г	292	236	68	(161)	(161)	46	199	121
	5215	2020 г	217	184	75			52	292	236
Другие виды основных средств	5206	2021 г	882	637	88	(155)	(154)	85	815	568
	5216	2020 г	720	590	162			47	882	637

3.5. Прочие внеоборотные активы (Таб. 2)

Ед. изм. – тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
				Поступило	Перешло в состав основных средств	
Незавершенные капитальные вложения	5300	2021 г	824	926		1
	5310	2020 г		824		
в том числе:						
Здания	5301	2021 г	824	926		1
	5311	2020 г		824		

3.7. Запасы

- 1) С 01.01.2021 организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- 2) Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются перспективно.
- 3) 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 и юридическим лицам;
 - ✓ предназначенные для управленческих нужд.
- 4) 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 управленческих нужд.

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

- 5) 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»*):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

- 6) 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.

- 7) 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.
- 8) Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно.
- 9) Организация на конец отчетного периода не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- 10) Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (Таб. 3):

Наименование	Фактич. себ-ть на начало года	Обесцене- ние на начало года	Приход	Расход	Фактич. себ-ть на конец года	Обесцене- ние на конец года	Балансовая стоимость
Запасы	279		8 320	8 582	13		13
в том числе:							
используемые в уставных целях некоммерческой организации	4		1 111	1 102	13		13
для использования при выполнении работ, оказании услуг			5	5			
полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам	275		7 632	7 907			
предназначенные для управленческих нужд			715	715			

3.7. Арендованные основные средства на забалансовом счете (Таб. 4)

Ед. изм. — руб.

Наименование	Стоимость
60:20:0305101:162_Земельный участок S 62955 кв.м	
78:13:0007305:3378_Нежилое помещение 6-Н, наб. Обводного канала, 66, S=152,2 кв.м	
78:13:0007305:3381_Нежилое помещение 7-Н, наб. Обводного канала, 66, S= 152,9 кв.м.	
Общий итог:	

4. Прочая информация

1) В следствии изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2020 «Запасы» произведена корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (Таб. 4):

Номер строки отчетности	2020 г		2019 г	
	Было	Стало	Было	Стало
1210	310	279	6	6
1211		4		
1212		275		6

Примечание: разница, возникшая в результате изменений в учетной политике, в тыс. руб. представляет собой стоимость материалов, предназначенных для внеоборотных активов, и к запасам не относятся. Стоимость данных материалов по строке 1260 (1261) «Прочие внеоборотные активы» («Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов»).

2) Пояснения по предмету обнаруженных ошибок в бухгалтерском учете и предоставления корректирующей декларации.

В бухгалтерском учете обнаружены и исправлены следующие ошибки:

- часть расходов на текущий ремонт офисных помещений была ошибочно отнесена на расходы по строительству объектов ОС);
- объект основных средств был ошибочно отнесен на малоценные основные средства;
- в отчете о ДДС ошибочно валютно-обменные операции образуют денежные потоки;
- в отчете о ДДС искажены суммы денежных потоков от инвестиционных операций;
- произведен пересчет и корректировка оценочных обязательств.

На момент обнаружения ошибок сделаны исправительные записи декабрем 2020 г. (отчетность на момент обнаружения ошибки не утверждена). В связи с внесением исправительных записей произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности (Таб.5):

Вид отчета в составе БФО	Номер строки	Наименование показателя БФО	Показатели БФО (первичный)	Показатели БФО (Корр. № 1)
Бухгалтерский баланс	1150	Основные средства	18 169	18 211
Бухгалтерский баланс	1156	Другие виды основных средств	815	858
Бухгалтерский баланс	1191	Незавершенные капитальные вложения	2 129	1 750
Бухгалтерский баланс	1100	Итого по разделу I	20 362	20 025
Бухгалтерский баланс	1210	Запасы	17	13
Бухгалтерский баланс	1211	Используемые в уставных целях некоммерческой организации	17	13
Бухгалтерский баланс	1200	Итого по разделу II	8 626	8 621
Бухгалтерский баланс	1600	Баланс	28 988	28 646
Бухгалтерский баланс	1350	Целевые средства	8 175	8 024
Бухгалтерский баланс	1351	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	2 498	2 214
Бухгалтерский баланс	1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	20 361	20 025
Бухгалтерский баланс	1300	Итого по разделу III	28 536	28 049
Бухгалтерский баланс	1540	Оценочные обязательства	154	433
Бухгалтерский баланс	1541	оценочные обязательства на оплату отпусков	154	433
Бухгалтерский баланс	1500	Итого по разделу V	452	731
Бухгалтерский баланс	1700	Баланс	28 988	28 780
Отчет о движении денежных средств	4120	Денежные потоки от текущих операций. Платежи всего	(45 563)	(43 337)
Отчет о движении денежных средств	4121	В т.ч. поставщикам, (подрядчикам) за	(8 873)	(7 751)

		сырье, материалы, работы, услуги	
Отчет о движении денежных средств	4116	Выручка от продажи валюты	1 104
Отчет о движении денежных средств	4128	Расходы, связанные с продажей валютных средств	(1 153)
Отчет о движении денежных средств	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(281)
Отчет о движении денежных средств	4220	Денежные потоки от инвестиционных операций. Платежи всего	(1 612)
Отчет о движении денежных средств	4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 612)
Отчет о движении денежных средств	4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 612)
Отчет о целевом использовании средств	6240	Прибыль от приносящей доход деятельности	5 677
Отчет о целевом использовании средств	6200	Всего поступило средств	34 503
Отчет о целевом использовании средств	6310	Расходы на целевые мероприятия	(35 874)
Отчет о целевом использовании средств	6311	Социальная и благотворительная помощь	(35 437)
Отчет о целевом использовании средств	6325	Ремонт основных средств и иного имущества	
Отчет о целевом использовании средств	6326	Прочие	(1 083)
Отчет о целевом использовании средств	6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(3 740)

Отчет о целевом использовании средств	6300	Всего использовано средств	(43 554)	(43 838)
Отчет о целевом использовании средств	6400	Остаток средств на конец отчетного года	8 175	8 024
Отчет о движении денежных средств	4120	Денежные потоки от текущих операций. Платежи всего	(45 563)	(43 337)
Отчет о движении денежных средств	4121	В т.ч. поставщикам, (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(8 873)	(7 751)
Отчет о движении денежных средств	4116	Выручка от продажи валюты	1 104	2 031
Отчет о движении денежных средств	4128	Расходы, связанные с продажей валютных средств	(1 153)	(2 052)
Отчет о движении денежных средств	4220	Денежные потоки от инвестиционных операций. Платежи всего	(1 612)	(2 734)
Отчет о движении денежных средств	4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 612)	(2 734)

3) Операции по расходам и поступлениям, связанным с обеспечением контрактов, продолжительностью более трех месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств как потоки по текущим операциям.

4) В течение 2021 года на бухгалтерскую отчетность Фонда оказала влияние, в том числе, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Фонд подтверждает, что выявленные события за отчетный период неспособны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2021 год.

5) События после отчетной даты не имели места.

6) Организация не имеет намерения в дальнейшем прекращать свою деятельность. Кредиторская задолженность будет погашаться своевременно.

7) Также подтверждаем, что санкции, введенные в отношении Российской Федерации в связи со специальной операцией на Украине, не повлияют на непрерывность деятельности нашей организации.

«24» августа 2022 года

Исполнительный директор

Жигалов А.А.

Главный бухгалтер

Репина Т.В.



В настоящем Аудиторском заключении

прошнуровано и пронумеровано

16 (Шестнадцать) листов

30 августа 2022 года

Генеральный директор

ООО «Ваша фирма»

Соколов А.Г.

