

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 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе: отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средства за 2023 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 2023 года, движение целевых средств и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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 лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за 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.

Лица, ответственные за корпоративное управление аудируемого лица несут 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.

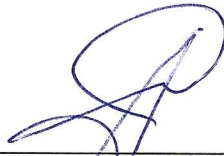
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского

- заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО АФ «Юридит»



А.Г. Соколов (ОПНЗ 22006137947)

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



А.Г. Соколов (ОПНЗ 22006137947)

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.



«19» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии		Форма по ОКУД	<table border="1"> <tr><td colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2023</td> </tr> </table>			Коды			0710001			31	12	2023						
Коды																				
0710001																				
31	12	2023																		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<table border="1"> <tr><td colspan="3">85555225</td></tr> <tr><td colspan="3">7811154156</td></tr> <tr><td colspan="3">88.10</td></tr> <tr> <td>70401</td> <td></td> <td>50</td> </tr> <tr><td colspan="3">384</td></tr> </table>			85555225			7811154156			88.10			70401		50	384		
85555225																				
7811154156																				
88.10																				
70401		50																		
384																				
Вид экономической деятельности Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам		по ОКПО																		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН																		
Благотворительные фонды / Собственность благотворительных организаций		по ОКВЭД 2																		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС																		
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ																		
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		ИНН	7840080646																	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1187847122320																	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	64	64	64
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	18 271	16 067	18 211
	в том числе:				
	здания, сооружения	1151	11 780	10 143	12 457
	земельные участки	1152	446	446	446
	транспортные средства	1153	3 917	3 241	3 826
	машины и оборудование (кроме офисного)	1154	219	114	425
	офисное оборудование	1155	95	-	199
	другие виды основных средств	1156	556	674	858
	право пользования активом	1157	1 258	1 450	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 328	1 750
	в том числе:				
п...	незавершенные капитальные вложения	1191	-	2 328	1 750
	Итого по разделу I	1100	18 335	18 459	20 025
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п...	Запасы	1210	57	45	13
	в том числе:				

	используемые в уставных целях некоммерческой организации	1211	57	45	13
	полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам	1212	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 312	3 203	687
	в том числе:				
	расчеты по авансам выданным	1231	162	158	186
	расчеты с благотворителями	1232	1 051	2 817	407
	расчеты по обеспечительным платежам	1233	-	147	-
	расчеты по налогам и сборам	1234	85	75	-
	прочая	1235	15	6	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 223	13 003	8 056
	в том числе:				
	денежные средства на расчетных счетах	1251	4 214	13 000	8 056
	касса организации		9	3	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
п...	в том числе:				
	материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 592	16 251	8 755
	БАЛАНС	1600	23 927	34 710	28 780

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	4 730	15 243	8 024
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	2 841	12 194	2 214
	чистая прибыль (убыток) от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, предназначенная для финансового обеспечения уставной деятельности	1352	1 888	3 048	5 810
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	17 077	17 010	20 025
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	21 807	32 253	28 049
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	763	763	-
	в том числе: оценочные обязательства по ремонту арендованных помещений	1431	763	763	-
	Прочие обязательства	1450	547	644	-
	в том числе: обязательства по аренде	1451	547	644	-
	Итого по разделу IV	1400	1 310	1 407	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	399	635	298
	в том числе: обязательства по аренде	1521	176	176	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	-	2	-
	расчеты по налогам и сборам	1523	223	457	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	412	416	433
	в том числе: оценочные обязательства на оплату отпусков	1541	412	416	433
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	811	1 051	731
	БАЛАНС	1700	23 927	34 710	28 780



Руководитель

(подпись)

Жигалов Алексей
Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

17.04.2024 13:29:55

Сертификат: 01 BF 17 D3 00 0C B0 B3 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

17.04.2024 14:41:47

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

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
Организация	Благотворительный Фонд межцерковной христианской диаконии	по ОКПО	2023	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	85555225		
Вид экономической деятельности	Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам	по ОКВЭД 2	7811154156		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность благотворительных организаций	по ОКОПФ / ОКФС	88.10		
Благотворительные фонды /		по ОКЕИ	70401	50	
Единица измерения: в тыс. рублей			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	15 242	8 024
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	3 122	2 500
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	7 880	25 028
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 888	3 048
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	12 890	30 576
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(19 722)	(14 897)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(19 530)	(14 803)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(192)	-
	иные мероприятия	6313	-	(94)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(2 470)	(3 130)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 091)	(1 762)
	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	(722)	(742)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(657)	(619)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 210)	(4 756)
	Прочие	6350	-	(576)
	Всего использовано средств	6300	(23 403)	(23 359)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	4 730	15 242



Руководитель Жигалов Алексей
(подпись) Анатольевич
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.

 ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ 17.04.2024 13:29:55 Сертификат: 01 BF 17 D3 00 0C B0 B3 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 17.04.2024 14:41:47 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
---	---

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 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

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

Благотворительные фонды / **Собственность благотворительных организаций**

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710005		
31	12	2023
85555225		
7811154156		
88.10		
70401		50
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	27 691	45 257
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 365	17 954
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от поступления средств целевого финансирования	4114	13 147	26 436
от возврата обеспечительных платежей	4115	147	668
от возврата подотчетных сумм	4116	10	3
от возврата от поставщиков	4117	22	53
прочие поступления	4119	-	143
Платежи - всего	4120	(36 295)	(38 599)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 629)	(11 713)
в связи с оплатой труда работников	4122	(23 776)	(19 954)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(265)	(385)
в связи с расчетами с подотчетными лицами	4125	(219)	(247)
в связи с обеспечением контрактов	4126	-	(815)
связанные с продажей валютных средств	4127	-	(12)
прочие платежи	4129	(406)	(5 473)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(8 604)	6 658
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)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(1 279)
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)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(176)	(322)
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	-	-
в связи с расходами на аренду	4324	(176)	(187)
прочие платежи	4329	-	(135)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(176)	(322)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 780)	5 057
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 003	8 057
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 223	13 003
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(111)

Руководитель

(подпись)

Жигалов Алексей
Анатольевич

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

17.04.2024 13:29:55

Сертификат: 01 BF 17 D3 00 0C B0 B3 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

17.04.2024 14:41:47

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 2023 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. Поляриков, 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@diaconiafond.ru
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)
Организация имеет 3 обособленных подразделения: - «Головной офис» (г. Санкт-Петербург, наб. Обводного кан., дом 66, литера А)	

- «Центр социальной адаптации» (г. Санкт-Петербург, ул. Роменская, д.12)
- «РЦ Пошитни» (Псковская обл., Пушкиногорский р-он, СП "Велейская волость", д. Пошитни, д. 9)

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составляет 16 человек.
Численность сотрудников на 31.12.2023г составляет 15 основных сотрудников и 11 совместителей.

2. Благотворительная программа Фонда 2023

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 2023 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. Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 в корреспонденции со счетом 26 - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; в корреспонденции со счетом 20- при осуществление уставной деятельности; в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал" - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.
5. Учет расходов по основной деятельности организации ведется на счете 20 «Основное производство» отдельно по уставной некоммерческой деятельности и деятельности, приносящей доход, с применением субсчетов.

6. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется один раз в год. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества дней предстоящих отпусков всех сотрудников организации (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации в целом за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов.

При выявлении недостаточности резерва делаются доначисления до фактической величины. При выявлении избыточности резерва избыток списывается на увеличение средств целевого финансирования.

7. Поскольку Фонд является некоммерческой организацией, он не имеет Бенефициарного владельца и не применяет следующие ПБУ:
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
 - ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах"
 - ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"
 - ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"
 - ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"
 - ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности"
8. Данная Бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда межцерковной христианской диаконии за 2023 год заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.
9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
10. Уровень существенности:
- ✓ существенной признается ошибка, превышающая 5% от статьи отчетности;
 - ✓ статья отчетности признается существенной, если она превышает 5% от итога баланса.

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.
4. В связи с применением УСН дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

3.3. Источники финансирования в 2023 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.

По строке 6220 отчета о целевом использовании средств отражена сумма целевых взносов по субсидиям из федерального, муниципального и местных бюджетов субъектов РФ.

По строке 6230 отчета о целевом использовании средств отражена сумма средств, полученных за счет грантов, благотворительных пожертвований от физических и юридических лиц в денежном и натуральном выражении.

Общая сумма целевого финансирования в 2023 году составила 12 890 тыс. руб., в том числе чистая прибыль 1 888 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2023 года сформирована следующим образом:

Выручка	14 364
Себестоимость продаж	(11 456)
Валовая прибыль (убыток)	2 908
Прочие доходы	998
Прочие расходы	(1 557)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 349
Налог на доход (6%) при УСН	(461)
Чистая прибыль (убыток)	1 888

По строке 6326 отчета о целевом использовании средств отражена сумма прочих расходов на содержание аппарата управления (налоги, не связанные с оплатой труда, комиссия банка, офисные и хозяйственные расходы, программное обеспечение, связь, интернет, почтовые расходы).

3.4. Основные средства

1. 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 осуществляемой 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. 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. 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

6. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

По строке 1157 бухгалтерского баланса отражена величина права пользования активом за минусом годовой амортизации.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При этом за справедливую стоимость принимается стоимость обязательства по аренде.

Срок полезного использования ППА определяется руководителем с учетом наличия опционов на продление/расторжения договоров аренды, прошлой практики аренды, планов руководства по использованию предмета аренды и иных факторов.

Амортизация ППА начисляется ежеквартально линейным способом.

В силу п. 17 ФСБУ 25/2018; п. 12 ФСБУ 6/2020; п. 11 ФСБУ 26/2020 НДС, уплаченный арендодателю, включается в стоимость ППА и ОПА.

ОПА увеличивается на процентную ставку, по которой можно привлечь заемные средства в аналогичной сумме на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Наличие и движение права пользования активом (ППА):

в тыс.руб.

Наименовани е показателя	На начало года		Пос туп ило	Изменения за период			На конец периода		
	Первонач. ст-ть	Накопл. аморт.		Выбыло		Начисл. аморт.	Первонач . ст-ть	Накопл. аморт.	
				Перво нач. ст-ть	Нак опл. амо рт.				
Права пользования активом по Договору №	679 449,99	91 611,23	0,00	0,00	0,00	79 259,16	679 449,99	170 870,39	

21-АО28552 от 20.05.2019, социальная аренда									
Права пользования активом по Договору № 21-АО28554 от 23.12.2019, социальная аренда	991 062,49	129 269,02	0,00	0,00	0,00	112 407,84	991 062,49	241 676,86	

Наличие и движение обязательств по аренде (ОПА):

в тыс.руб.

Наименование	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступило		Выбыло		Перевод из долгоср. в краткоср.	
		В рез-те хоз. деят.	%	Погашение	Списано на фин. рез.		
Долгосрочная задолженность по обязательству по Договору № 21-АО28552 от 20.05.2019	209 053,44		25 692,40	59 348,68		59 348,68	175 397,17
Долгосрочная задолженность по обязательству по Договору № 21-АО28554 от 23.12.2019	435 131,71		52 999,05	116 255,16		116 255,16	371 875,60

7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, начисляется амортизация.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. При этом амортизация ППА относится на расходы Фонда, а амортизация ОС относится за счет источника приобретения ОС в дебет счета 83 «Добавочный капитал».

8. Сумма амортизации, начисленной за 2023г составляет 4 934 тыс.руб.
9. По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена сумма ОС за вычетом амортизации (23 205-3600=18 271 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	2023 г	2 328		2 328	
	1191	2022 г	1 750	578		2 328
в том числе:						
Здания	1191	2023 г	2 328		2 328	
	1191	2022 г	1 750	578		2 328

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 управленческих нужд.
- 3) Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов:
 - ✓ полученных некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам (*п. «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.

- 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»*):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) 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	Обесценение на начало года	Приход	Расход	Фактич. себ-ть на конец года	Обесценение на конец года	Балансовая стоимость
Запасы	45		8 528	8 516	57		57
в том числе:							
используемые в уставных целях некоммерческой организации	45		6 200	6 188	57		57
для использования при выполнении работ, оказании услуг			1 973	1 973			
полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам			321	321			
предназначенные для управленческих нужд			34	34			

3.7. Нематериальные активы

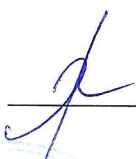
- 1) Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
- 2) Переход на новый стандарт будет осуществлен с 01.01.2024г.

4. Прочая информация

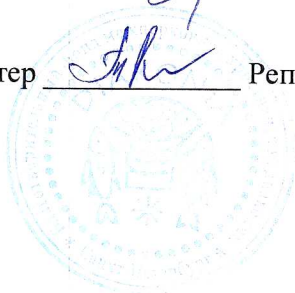
- 1) События после отчетной даты не имели места.

- 2) Организация не имеет намерения в дальнейшем прекращать свою деятельность. Кредиторская задолженность будет погашаться своевременно.
- 3) Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.
- 4) Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность нашей организации за 2023 год и ее возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

«15» апреля 2024 года

Исполнительный директор  Жигалов А.А.

Главный бухгалтер  Репина Т.В.



В настоящем Аудиторском заключении

прошнуровано и пронумеровано

20 (Двадцать) листов

19 апреля 2024 года

Генеральный директор
ООО АФ «Юридит»


Соколов А.Г.

