

Исх. № 1-02/А от 07.02.2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

**Санкт-Петербургский
благотворительный фонд
«Гуманитарное действие»**

Место нахождения:
197022, г. Санкт-Петербург,
Каменноостровский пр., д. 63,
лит. А, пом. 8-Н
Государственный регистрационный номер:
1037858012697

АУДИТОР

Общество с ограниченной
ответственностью «АЮТА»
Место нахождения:
198332, г. Санкт-Петербург,
ул. Маршала Казакова, дом 50, корп. 1,
лит А, кв. 380
Государственный регистрационный номер:
1207800073216
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006267254

Аудиторское заключение независимого аудитора

Правлению, руководству
Санкт-Петербургского благотворительного фонда
«Гуманитарное действие»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие» (ОГРН 1037858012697, место нахождения: 197022, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д. 63, лит. А, пом. 8-Н), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Санкт-Петербургскому благотворительному фонду «Гуманитарное действие» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие», отвечающее также за корпоративное управление Санкт-Петербургским благотворительным фондом «Гуманитарное действие», несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие» 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 Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Гуманитарное действие», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие»;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие», и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие» 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 Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,



модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Гуманитарное действие» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Санкт-Петербургского благотворительного фонда «Гуманитарное действие», отвечающим также за корпоративное управление Санкт-Петербургским благотворительным фондом «Гуманитарное действие», доводя до его 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 «АЮТА», руководитель аудита

Квалификационный аттестат № 04-000005 от 15.08.2011,

выдан на неограниченный срок, член СРО ААС, ОРНЗ 21206023424

В.Х. Хатухов

«07» февраля 2024 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«АЮТА», ОГРН: 1207800073216

Место нахождения:

198332, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Казакова,

дом 50, корп. 1, лит А, кв. 380

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006267254



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Гуманитарное действие»		Форма по ОКУД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2022</td> </tr> </table>			Коды			0710001			31	12	2022
Коды														
0710001														
31	12	2022												
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022									
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки		по ОКПО	53293953											
Организационно-правовая форма / форма собственности Благотворительные фонды / Частная собственность		ИНН	7801183567											
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	64.99											
Местонахождение (адрес) 197022, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д. 63, лит. А, пом. 8-Н		по ОКОПФ / ОКФС	70401	16										
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ		по ОКЕИ	384											
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АЮТА"														
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7807241568											
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1207800073216											

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	15 960	17 788	22 860
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 960	17 788	22 860
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	40 790	12 044	7 720
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	105 516	95 433	43 565
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	146 306	107 478	51 285
	БАЛАНС	1600	162 266	125 266	74 145


-5-

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	-	-	-
3.4	Целевые средства	1350	144 904	104 885	50 899
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	15 960	17 788	22 860
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	160 864	122 674	73 759
	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	-	-	-
3.3	Кредиторская задолженность	1520	1 402	2 592	386
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 402	2 592	386
	БАЛАНС	1700	162 266	125 266	74 145

Руководитель



Дугин Сергей Георгиевич

(расшифровка подписи)

действие»

25 декабря 2023 г.




-6-

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Гуманитарное действие»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Благотворительные фонды / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710003		
)	2022	12	31
Д	53293953		
Н	7801183567		
о	64.99		
2			
	70401	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	104 885	50 899
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
3.4	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	383 514	260 591
3.4	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	9 002	50
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	392 516	260 641
3.4	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(342 782)	(195 750)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(238 699)	(138 462)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(23 633)	(12 170)
	иные мероприятия	6313	(80 449)	(45 118)
	в том числе:			
	поддержка благотворительных проектов других некоммерческих организаций	6314	(80 449)	(45 118)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(5 284)	(6 014)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 733)	(5 414)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 551)	(600)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
3.1	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 726)	(3 985)
3.4	Прочие	6350	(2 704)	(907)
	Всего использовано средств	6300	(352 497)	(206 655)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	144 904	104 885

Руководитель


(подпись)

Дугин Сергей Георгиевич
(расшифровка подписи)

25 декабря 2023 г.




- 7 -

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 года и отчету о
целевом использовании средств за 2022 год

СПб БФ «Гуманитарное действие»

1. Общие сведения

1.1. Описание Фонда

Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Гуманитарное действие», (далее Фонд) зарегистрирован Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области 29.06.2001 г. за регистрационным номером 5579-ЮР. После 1 июля 2002 года Фонд зарегистрирован Управлением Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу 10.02.2003 за ОГРН 1037858012697, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации № 7814012557 от 15.11.2018 г.

Фонд поставлен на учет в качестве налогоплательщика по месту нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Санкт-Петербургу 08.11.2010 г. с присвоением ИНН 7801183567 и КПП 781301001.

Фонд является унитарной некоммерческой организацией, созданной без ограничения срока деятельности, не имеющей членства, утвержденной на основе добровольных имущественных взносов преследующей цели, предусмотренные Уставом Фонда.

Целью создания Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов других, не запрещенных законодательством поступлений для осуществления благотворительной деятельности, направленной на социальную поддержку и защиту граждан, содействие деятельности в сферах профилактики и охраны здоровья граждан, содействия профилактике социально опасных форм поведения граждан и другие виды благотворительной деятельности.

В 2022 году и ранее основным направлением работы Фонда являлось оказание комплексной помощи людям, употребляющим наркотики и системная работа по профилактике ВИЧ-инфекции.

Основным видом деятельности Фонда, согласно ЕГРЮЛ, является Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Фонд не осуществляет деятельность, направленную на получение прибыли, за исключением отдельных сделок, вытекающих из благотворительной деятельности либо непосредственно связанных с благотворительной деятельностью, когда юридическая форма соглашений со стороной, финансирующей благотворительный проект либо его составляющую, имеет вид возмездного договора о выполнении работ или оказании услуг.

Фонд осуществляет лицензированные виды деятельности на основании имеющихся лицензий:

- на осуществление медицинской деятельности (при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по гастроэнтерологии, неврологии; ультразвуковой диагностике; эндокринологии) по адресу 197022, г. Санкт-Петербург, пр. Каменноостровский, д. 63, лит. А, пом. 8-Н;

- на осуществление фармацевтической деятельности по адресу 197022, г. Санкт-Петербург, пр. Каменноостровский, д. 63, лит. А, пом. 8-Н.

Фонд применяет специальный налоговый режим Упрощенная система налогообложения (ст. 346.11 Налогового кодекса РФ).

Место нахождения и почтовый адрес Фонда: 197022, г. Санкт-Петербург, пр. Каменноостровский, д. 63, лит. А, пом. 8-Н.

Средняя численность сотрудников Фонда составляет:

- за 2022 год – 78 человек;
- за 2021 год – 72 человек;
- за 2020 год – 65 человек;

Фонд не имеет филиалов, представительств.

1.2. Информация об учредителях и органах управления Фонда

Учредителями Фонда являлись физические лица, граждане Российской Федерации (состав учредителей Фонда на дату его создания):

- Дугин Сергей Георгиевич;
- Мусатов Владимир Борисович;
- Собенников Андрей Алексеевич;
- Цеханович Александр Александрович;
- Акимов Михаил Анатольевич.

Членами Правления Фонда (высший коллегиальный орган управления Фондом) на дату подписания настоящей отчетности являются (состав Правления Фонда, действующий с 14.07.2023):

- Дугин Сергей Георгиевич;
- Шагина Алеся Борисовна;
- Пашутова Надежда Давидовна;
- Куликова Ирина Михайловна;
- Антонова Дарья Владимировна;
- Лапина Мария Сергеевна;
- Лапин Илья Георгиевич;
- Громова М.В.
- Касимова Е.В.
- Скочилова Р.В.

Членами Правления Фонда (высший коллегиальный орган управления Фондом) на 31.12.2021 являлись (состав Правления Фонда, действующий с 14.11.2022):

- Дугин Сергей Георгиевич;
- Шагина Алеся Борисовна;
- Пашутова Надежда Давидовна;
- Куликова Ирина Михайловна;
- Рачева Алена Николаевна;
- Антонова Дарья Владимировна;
- Лапина Мария Сергеевна;
- Лапин Илья Георгиевич;
- Громова М.В.
- Касимова М.В.

Членами Правления Фонда (высший коллегиальный орган управления Фондом) на 31.12.2021 являлись (состав Правления Фонда, действующий с 14.12.2021):

- Дугин Сергей Георгиевич;
- Лапин Илья Георгиевич;
- Лахов Алексей Тагирович.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется Генеральным директором Фонда, который избирается Правлением Фонда. Срок полномочий Генерального директора Фонда - 5 (пять) лет.

Генеральным директором Фонда на 31.12.2021 и на дату подписания настоящей отчетности является Дугин Сергей Георгиевич (осуществляет руководство Фондом с 10.03.2010).

Надзор за деятельностью Фонда принимаемыми решениями и обеспечением их исполнения, за использованием средств Фонда и соблюдением законодательства Российской Федерации осуществляет Попечительский совет Фонда, образованный и действующий с 16.04.2021 в составе:



-10-

- Лиознов Дмитрий Анатольевич;
- Шаболтас Анна Вадимовна.

1.3. Прочая информация о Фонде

СПб БФ «Гуманитарное действие» является собственником нежилого помещения, находящегося по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Каменноостровский, д. 63, лит. А, пом. 8-Н, кадастровый номер 78:07:0003170:3956, площадью 50,3 кв. м., которое является постоянным местом нахождения Фонда, также используется в качестве медицинского центра, работающего по благотворительным программам.

Фонд арендует другие нежилые помещения в г. Санкт-Петербург с целью использования под офис (в том числе для работы управления), а также для размещения склада материальных запасов.



- 11 -

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности установленными законодательством, включая федеральные стандарты по бухгалтерскому учету (ФСБУ) положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

В 2022 году в учетную политику внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных стандартов отражены в бухгалтерской отчетности упрощенном порядке путем корректировок соответствующих показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021, иные сравнительные показатели, предшествующие отчетному, не пересчитываются: ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

Сформированные ранее данные бухгалтерского учета основных средств сохранены в прежних суммах. При этом накопленный за балансом износ с 1 января 2022 г. считается накопленной амортизацией. Корректировки произведены за счет фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Принятая Учетная политика Фонда применяется последовательно, от одного отчетного года другому.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда входят: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (приложение).

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе и отчете о целевом использовании средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Существенность может определяться совокупностью качественных факторов.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в Фонде возложены на Главного бухгалтера Фонда.

2.1. Подходы к оценке и классификации активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, прочие активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы и обязательства, срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах Фонда (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.2. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью более 60 000 руб. за единицу, используемые благотворительной деятельностью Фонда либо для управленческих нужд Фонда в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и не предназначенные для продажи.

Объекты стоимостью не более 60 000 рублей за единицу списываются на затраты на производство продукции в мере отпуска в производство или эксплуатацию.


-12-

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется по стоимости фактических затрат.

При этом в пассиве бухгалтерского баланса по статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражаются средства целевого финансирования, полученные Фондом использованные на приобретение и (или) создание основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом за счет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»/

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договорах аренды или в справках арендодателей.

2.3. Учет материалов

Стоимость приобретаемых материалов включается Фондом в состав расходов по благотворительной деятельности непосредственно при их приобретении в соответствии с условиями соглашений с благотворителями. Дальнейшее движение материальных запасов учитывается Фондом на забалансовом счете, при этом приобретенные материалы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, а оценка материалов при отпуске их в деятельность по благотворительным проектам осуществляется по себестоимости каждой единицы.

2.4. Учет целевых средств на благотворительность

В составе целевых средств Фондом учитываются добровольные имущественные взносы и пожертвования (как правило денежные средства в национальной или иностранной валюте) благотворителей (физические лица, российские и иностранные организации, объединения и ассоциации, российские государственные учреждения – распорядители средств федерального и регионального бюджетов), направляемые (расходуемые) в соответствии с условиями соглашений с благотворителями по утвержденным ими программам.

Объем полученных Фондом, но не использованных на отчетную дату целевых средств благотворителей отражается в бухгалтерском балансе по статье «Целевые средства» в оценке исходя из сумм фактически поступивших денежных средств. Показатель статьи «Целевые средства» увязывается с другими статьями, отражаемыми в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по группам статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» и «Дебиторская задолженность».

В отчете о целевом использовании средств объем поступивших целевых средств показывается свернуто, с учетом возврата неиспользованных средств благотворителям.

Фонд не отражает в бухгалтерском учете начисления задолженности благотворителей по ожидаемым поступлениям целевых средств и не раскрывает в бухгалтерской отчетности соответствующую информацию.

В отчете о целевом использовании средств объем использованных целевых средств показывается в строгом соответствии с отчетами Фонда по выполнению благотворительных программ (проектов) принятыми благотворителями, по группам статей:

- расходы на целевые мероприятия;
- расходы на содержание аппарата управления;
- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества;
- прочие.

При отсутствии сметы и /или программы расходования целевых средств, утвержденной благотворителем (например, частные пожертвования физических лиц и организаций на уставную деятельность Фонда) объем использованных целевых средств показывается в отчете о целевом

использовании средств согласно внутренним планам и сметам Фонда в том периоде, к которому относятся расходы, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В составе расходов на содержание аппарата управления Фонд учитывает оплату труда соответствующие страховые взносы генерального директора и финансового директора Фонда, а также расходы на аренду помещений, используемых под офис для работы управления и другие расходы непосредственно связанные с работой управления Фондом в целом.

Доходы по отдельным сделкам, вытекающим из благотворительной деятельности либо непосредственно связанным с благотворительной деятельностью, когда юридическая форма соглашений с стороной, финансирующей благотворительный проект либо его составляющую, имеет вид возмездного договора о выполнении работ или оказании услуг, в случае их несущественности, признаются в отчете целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности» в полном объеме полученных доходов, при этом соответствующие расходы по таким сделкам показываются в отчете целевом использовании средств по статьям группы «Расходы на целевые мероприятия» в зависимости от вида расходов.

В случае существенности таких сделок годовая бухгалтерская отчетность Фонда дополняется отчетом о финансовых результатах, в котором показываются соответствующие доходы и расходы, финансовый результат (прибыль) переносится в отчет о целевом использовании средств и показывается в нем по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности» в качестве источника финансирования благотворительной деятельности.

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности Фондом учитываются:

- задолженность других некоммерческих организаций в виде полученных ими, но не использованных на отчетную дату целевых средств, направленных Фондом на поддержку их благотворительных проектов;
- задолженность поставщиков и подрядчиков (в виде авансов);
- прочая задолженность (задолженность подотчетных лиц и пр.).

Дебиторская задолженность других некоммерческих организаций определяется в оценке исходя из сумм фактически полученных ими денежных средств.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков определяется исходя из цен установленных договорами между Фондом и поставщиками (подрядчиками) с учетом всех предоставленных Фонду скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Фондом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы по благотворительной деятельности.

В составе кредиторской задолженности Фондом учитываются:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность бюджету и внебюджетным фондам по налогам и сборам, а также страховым взносам;
- задолженность перед персоналом по заработной плате и перед физическими лицами, оказывающими услуги по гражданско-правовым договорам;
- прочая задолженность (задолженность перед подотчетными лицами и пр.).

2.6. Учет денежных средств

Денежными эквивалентами Фондом признаются краткосрочные (срок погашения не более месяцев с даты размещения денежных средств) депозиты в крупных стабильных банках.

2.7. Оценочные обязательства

Фонд формирует и отражает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства в соответствии с требованиями федеральных стандартов по бухгалтерскому учету РФ в случае их существенности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация о наличии, составе и движении основных средств, принадлежащих Фонду на праве собственности (незавершенные капитальные вложения на отчетные даты отсутствовали).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило *	Выбыло	Начислена амортизация **	Списание амортизации при выбытии	На конец года	
		первонач. стоимость	накопленная амортизация *					первонач. стоимость	накопленная амортизация *
Основные средства - всего	за 2022г.	26 845	(9 057)	1 726	-	(3 554)	-	28 571	(12 611)
	за 2021г.	22 860	(6 779)	3 985	-	(2 278)	-	26 845	(9 057)
в том числе:									
Здания (помещения)	за 2022г.	4 750	(588)	-	-	(136)	-	4 750	(724)
	за 2021г.	4 750	(452)	-	-	(136)	-	4 750	(588)
Транспортные средства	за 2022г.	18 516	(7 901)	-	-	(1 724)	-	18 516	(9 625)
	за 2021г.	17 263	(6 044)	1 253	-	(1 857)	-	18 516	(7 901)
Медицинское оборудование	за 2022г.	1 597	(160)	-	-	(319)	-	1 597	(479)
	за 2021г.	-	-	1 597	-	(160)	-	1 597	(160)
Компьютерное оборудование и оргтехника	за 2022г.	1 981	(408)	1 726	-	(1 375)	-	3 707	(1 783)
	за 2021г.	847	(282)	1 134	-	(126)	-	1 981	(408)
Прочие	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

* Примечание: с 01.01.2022 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 накопленная амортизация основных средств отражается на балансе (по статье 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса на 31.12.2023 показана остаточная стоимость основных средств).

До 01.02.2022 г. износ ОС отражался за балансом по статье 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 показана первоначальная стоимость основных средств.

** Примечание: в 2022 году амортизация начислена за счет фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, до 2022 года начислялся износ за балансом.

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в отчетных периодах отсутствовало.

Обесценение основных средств отсутствовало.

Информация о наличии и составе арендованных Фондом основных средств, числящихся за балансом.

По состоянию на 31.12.2022 Фонд арендовал следующие нежилые помещения:

- часть нежилого помещения общей площадью 60,4 кв. м. в нежилом административном здании по адресу: Санкт-Петербург, Большой пр., П.С., д. 18, литер А. Арендованное имущество используется в качестве офиса;

- 4 рабочих места в помещении общей площадью 81,4 кв. м., в нежилом административном здании по адресу: Санкт-Петербург, Большой пр., П.С., д. 18, литер А. Рабочие места предназначены для офисного использования;

- часть помещения площадью 78,8 кв. м. в нежилом здании по адресу: г. Санкт-Петербург, Измайловский проспект, д. 15, литера А. Арендованное имущество используется в качестве офиса;

- помещение площадью 54 кв. м. в нежилом здании по адресу г. Санкт-Петербург, пр. Большевикова д. 54, корпус 5, литер А. Арендуемое помещение используется в качестве склада для хранения материалов

- помещение площадью 167 кв. м. в нежилом здании по адресу г. Санкт-Петербург, пр. Большевикова д. 54, корпус 5, литер А. Арендуемое помещение используется в качестве склада для хранения материалов

По состоянию на 31.12.2022 Фонд арендовал квартиру по адресу: г. Санкт-Петербург, Офицерский пер., д. 6, литера Б для использования в качестве офиса.

3.2. Материальные запасы

Информация о наличии, составе и движении материальных запасов, учитываемых за балансом.

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало года	Поступило	Выбыло (израсходовано)	тыс. руб
					Стоимость на конец года
Материальные запасы	за 2022г.	7 014	103 223	(67 239)	42 998
	за 2021г.	2 603	28 321	(23 910)	7 014

Материальные запасы в залоге отсутствуют.
Обесценение запасов отсутствует.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии, составе и движении дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило *	Погашено **	тыс. руб
					На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с другими некоммерческими организациями	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2022г.	12 044	28 746	-	40 790
	за 2021г.	7 720	5 867	(1 543)	12 044
в том числе:					
Расчеты с другими некоммерческими организациями	за 2022г.	5 287	423	-	5 710
	за 2021г.	4 665	622	-	5 287
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2022г.	6 545	27 584	-	34 129
	за 2021г.	1 300	5 245	-	6 545
Прочая	за 2022г.	212	740	-	952
	за 2021г.	1 755	-	(1 543)	212
Итого	за 2022г.	12 044	28 746	-	40 790
	за 2021г.	7 720	5 867	(1 543)	12 044


-14-

* Примечание. В части расчетов с другими некоммерческими организациями показатель включает объем целевых средств, направленных Фондом другим некоммерческим организациям.

** Примечание. В части расчетов с другими некоммерческими организациями показатель включает объем использованных другими некоммерческими организациями целевых средств, направленных им Фондом и возвращенных Фонду неиспользованных целевых средств.

Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность на отчетные даты отсутствовала, резерв по сомнительным долгам не формировался. Списание дебиторской задолженности на прочие расходы по благотворительной деятельности не производилось.

В таблице «Информация о наличии, составе и движении дебиторской задолженности» в состав показателей по статье «Прочая» числится:

тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022
переплата в бюджет по налогам и взносам	213
расчеты с подотчетными лицами	739
Итого	952

тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021
переплата в бюджет по налогам и взносам	212
расчеты с подотчетными лицами	-
Итого	212

тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020
переплата в бюджет по налогам и взносам	43
расчеты с подотчетными лицами	1 712
Итого	1 755

Информация о наличии, составе и движении кредиторской задолженности.

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Погашено	На конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:					
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		2 592	188	(1 312)	1 402
		386	2 375	(169)	2 592
в том числе:					
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	2 290	-	(1 086)	1 204
	за 2021г.	142	2 148	-	2 290
Расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	8	188	-	196
	за 2021г.	141	-	(133)	8
Расчеты с персоналом по заработной плате и с физическими лицами, оказывающими услуги	за 2022г.	67	-	-	-
	за 2021г.	103	-	(36)	67

Прочая	за 2022г.	227	-	(225)	2
	за 2021г.	-	227	-	227
Итого	за 2022г.	2 592	188	(1 312)	1 402
	за 2021г.	386	2 375	(169)	2 592

Просроченная кредиторская задолженность на отчетные даты отсутствовала. Списание кредиторской задолженности не производилось.

3.4. Целевые средства

Информация о наличии, составе и движении целевых средств на благотворительность в 2022 год (включая доходы по отдельным сделкам, непосредственно связанным с благотворительной деятельностью, когда юридическая форма соглашений со стороны, финансирующей благотворительный проект либо его составляющую, имеет вид возмездного договора о выполнении работ или оказании услуг).

тыс. руб.						
Благотворитель	Наименование благотворительного проекта	Остаток средств на начало года	Поступило средств	Использовано средств	Возвращено средств	Остаток средств конец года
Добровольные имущественные взносы и пожертвования						
Благотворительная организация "Международная коалиция по готовности к лечению" (ИТРС)	Договор благотворительного пожертвования от 14 июня 2019 года (UNITEID)	1 130	1 875	(3 005)		
Глобальный Фонд для борьбы с ВИЧ-инфекцией, туберкулезом и малярией, Швейцария	Договор пожертвования от 11 марта 2019 года	7 376	1	(7 377)		
Физические и юридические лица	Пожертвования на основную уставную деятельность	10 820	1 010	(4 476)	(2)	7
БФ «Нужна помощь»	Договор пожертвования № 60БПУЦ/18 от 20 декабря 2020 года	196	336	(532)		
Ассоциация пациентов и специалистов, помогающих людям с ВИЧ, вирусными гепатитами и другими социально значимыми заболеваниями "Е.В.А."	Договор благотворительного пожертвования от 29 декабря 2020 года, №TRWL/2020-04	755	-	(755)		
Правительство Российской Федерации	Субсидия по постановлению Правительства Российской Федерации от 07 сентября 2021 года № 1513	277	-	(277)		
Ассоциация пациентов и специалистов, помогающих людям с ВИЧ, вирусными гепатитами и другими социально значимыми заболеваниями "Е.В.А."	Договор благотворительного пожертвования от 29 марта 2022 года, №TRWL/2022-04	-	4 708	(3 297)	(755)	
Глобальный Фонд для борьбы с ВИЧ-инфекцией, туберкулезом и малярией, Швейцария	Договор благотворительного пожертвования от 16 июля 2021 года № GA-2583 *	84 330	360 271	(300 039)	(8 931)	135



Благотворитель	Наименование благотворительного проекта	Остаток средств на начало года	Поступило средств	Использовано средств	Возвращено средств	Остаток средств на конец года
Некоммерческая организация "Медессансон фронтьер", Нидерланды	Договор пожертвования от 31 декабря 2021 года № 2022-1	-	17 400	(17 400)		-
Ассоциация «СИДАКСИОН», Франция	Договор благотворительного пожертвования от 20 января 2022 года. №2022-1-API-13213	-	2 165	(2 165)		
Комитет по Социальной политике Санкт-Петербурга	Соглашение о предоставлении субсидии СОНКО от 23 мая 2022 года №128-22	-	2 500	(2 500)		-
Центр политики и исследований в здравоохранении (Центр PAS), Молдова	Договор благотворительного пожертвования № 175_1/GRGSI-SERV/2022 от 01 сентября 2022	-	1 045	(593)		453
Комитет по Социальной политике Санкт-Петербурга	Соглашение о предоставлении субсидии СОНКО от 24 октября 2022 года №220-22	-	1 890	(1 890)		-
Доходы по отдельным сделкам, непосредственно связанным с благотворительной деятельностью, когда юридическая форма соглашений со стороной, финансирующей благотворительный проект либо его составляющую, имеет вид возмездного договора о выполнении работ или оказании услуг						
Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»	Контракт № 037220026722200006 9 от 20.06.2022 на оказание услуг по аутрич-работе	-	4 500	(3 688)		812
Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»	Контракт № 037220026722200007 1 от 21.06.2022 на оказание услуг по аутрич-работе	-	4 502	(4 502)		-
Итого		104 885	402 204	(352 497)	(9 687)	144 904

* Примечание: в таблице «Информация о наличии, составе и движении целевых средств на благотворительность в 2021 году» договор благотворительного пожертвования от 16 июля 2021 года № GA-2583 с Глобальным Фондом для борьбы с ВИЧ-инфекцией, туберкулезом и малярией, Швейцария регулирует длительный благотворительный проект и действует до 30.06.2024 года.

Информация о наличии, составе и движении целевых средств на благотворительность в 2021 году (включая доходы по отдельным сделкам, непосредственно связанным с благотворительной деятельностью, когда юридическая форма соглашений со стороной, финансирующей благотворительный проект либо его составляющую, имеет вид возмездного договора о выполнении работ или оказании услуг).

тыс. руб.



Благотворитель	Наименование благотворительного проекта	Остаток средств на начало года	Поступило средств	Использовано средств	Возвращено средств	Остаток средств конец го
Добровольные имущественные взносы и пожертвования						
Глобальный Фонд для борьбы с ВИЧ-инфекцией, туберкулезом и малярией, Швейцария	Договор благотворительного пожертвования от 16 июля 2021 года № GA-2583 *	-	112 670	(28 340)	-	84
Глобальный Фонд для борьбы с ВИЧ-инфекцией, туберкулезом и малярией, Швейцария	Договор пожертвования от 11 марта 2019 года	14 648	85 976	(93 247)	-	7
Фонд Элтона Джона для борьбы со СПИДом	Договор благотворительного пожертвования от 01 августа 2018 года	9 989	18 318	(28 307)	-	
Фонд Элтона Джона для борьбы со СПИДом	Договор благотворительного пожертвования от 13 мая 2020 года	2 326	1 424	(3 750)	-	
Фонд Президентских грантов	Договор о предоставлении гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества № 20-1-034702 от 06 марта 2020 года	3 291	1 449	(4 638)	(102)	
Фонд Президентских грантов	Договор о предоставлении гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества № 20-3-006849 от 07 сентября 2020 года	129	-	-	(129)	
Благотворительная организация "Международная коалиция по готовности к лечению" (ITPC)	Договор благотворительного пожертвования от 01 марта 2021 года (ViiV)	-	1 813	(1 813)	-	
Благотворительная организация "Международная коалиция по готовности к лечению" (ITPC)	Договор благотворительного пожертвования от 14 июня 2019 года (UNITEID)	1 136	9 416	(9 422)	-	1 1
Благотворительная организация "Международная коалиция по готовности к лечению" (ITPC)	Договор благотворительного пожертвования от 01 апреля 2021 года (RCNF)	494	4 477	(4 971)	-	
Ассоциация «СИДАКСИОН», Франция	Договор благотворительного пожертвования от 14 января 2021 года, №2021-1-API-12828	-	3 522	(3 522)	-	
Ассоциация «СИДАКСИОН», Франция	Договор благотворительного пожертвования от 20	-	948	(948)	-	

Благотворитель	Наименование благотворительного проекта	Остаток средств на начало года	Поступило средств	Использовано средств	Возвращено средств	Остаток средств конец года
	июля 2021 года № 2021-1-FEI-13077					
Некоммерческая организация "Медессансон фронттиер", Нидерланды	Договор пожертвования от 31 декабря 2020 года № 2021-1	-	2 135	(2 135)	-	
Некоммерческая организация "Медессансон фронттиер", Нидерланды	Договор пожертвования от 31 марта 2021 года № 2021-2	-	7 649	(7 649)	-	
Ассоциация пациентов и специалистов, помогающих людям с ВИЧ, вирусными гепатитами и другими социально значимыми заболеваниями "Е.В.А."	Договор благотворительного пожертвования от 29 декабря 2020 года, №TRWL/2020-04	999	4 950	(5 194)	-	
БФ «Нужна помощь»	Договор пожертвования № 60БПУЦ/18 от 20 декабря 2020 года	33	604	(441)	-	
БФ содействия развитию благотворительности "КОД ДОБРА"	Договор благотворительного пожертвования от 22 января 2021 года, № KDBR/DM 21 11	-	505	(505)	-	
Комитет по Социальной политике Санкт-Петербурга	Соглашение о предоставлении субсидии СОНКО от 11 июня 2021 года №119-21	-	1 200	(1 200)	-	
Комитет по Социальной политике Санкт-Петербурга	Соглашение о предоставлении субсидии СОНКО от 05 июля 2021 года №151-21	-	1 466	(1 466)	-	
Правительство Российской Федерации	Субсидия по постановлению Правительства Российской Федерации от 07 сентября 2021 года № 1513	-	1 318	(1 040)	-	
Физические и юридические лица	Пожертвования на основную уставную деятельность	17 504	982	(7 789)	-	10 697
Дугин Сергей Георгиевич	Договор благотворительного пожертвования от 02 декабря 2020 года на основную уставную деятельность для покрытия расходов по штрафам, пеням	350	-	(278)	-	
Доходы по отдельным сделкам, непосредственно связанным с благотворительной деятельностью, когда юридическая форма соглашений со стороны, финансирующей благотворительный проект либо его составляющую, имеет вид возмездного договора о выполнении работ или оказании услуг						
ООО "Клеввер"	Договор аренды движимого имущества № 715-К	-	50	-		

Благотворитель	Наименование благотворительного проекта	Остаток средств на начало года	Поступило средств	Использовано средств	Возвращено средств	Остаток средств конец года
	от 10 ноября 2021 года					
Итого		50 899	260 872	(206 655)	(231)	104

* Примечание: в таблице «Информация о наличии, составе и движении целевых средств на благотворительность 2021 году» договор благотворительного пожертвования от 16 июля 2021 года № GA-2583 с Глобальным Фондом для борьбы с ВИЧ-инфекцией, туберкулезом и малярией, Швейцария регулирует длительный благотворительный проект и действует до 30.06.2024 года.

Расшифровка показателей статьи 6350 «Прочие» отчета об использовании целевых средств (прочие использование целевых средств по благотворительной деятельности).

тыс. руб.		
Использование целевых средств	2022	2021
Аудиторские услуги	-	(403)
Услуги банков	(574)	(1 922)
Курсовые разницы, прибыли / убытки от продажи валюты	(2 104)	1 442
Прочие	(26)	(24)
Итого	(2 704)	(907)

3.5. Денежные средства

Информация о наличии, составе и движении денежных средств по благотворительной деятельности

тыс. руб.		
Денежные потоки	2022	2021
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	95 433	43 565
в том числе в иностранной валюте	91 017	37 348
Поступления целевых средств, в том числе:	403 308	265 700
добровольные имущественные взносы и пожертвования благотворителей	393 201	260 821
прибыль от приносящей доход деятельности	9 002	50
возврат неиспользованных целевых средств другими НКО	1 044	2 629
прочие поступления *	60	2 200
Платежи целевых средств, в том числе:	(393 226)	(213 831)
возврат неиспользованных целевых средств благотворителям	(9 687)	(231)
направлены целевые средства другим НКО	(81 916)	(48 447)
оплата труда и услуг физических лиц	(101 198)	(82 404)
оплата поставщикам (включая приобретение основных средств)	(185 138)	(82 110)
прочие платежи **	(15 287)	(640)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	105 516	95 433
в том числе в иностранной валюте	1 330	91 017

* Примечание: в таблице «Информация о наличии, составе и движении денежных средств по благотворительной деятельности» составе прочих поступлений отражены:

- возврат подотчетных средств;
- возмещение ущерба от страховых компаний по страховым случаям;
- курсовые разницы и результаты от продажи валюты (показаны свернуто).

** Примечание: в таблице «Информация о наличии, составе и движении денежных средств по благотворительной деятельности» составе прочих платежей отражены:

- выдача средств подотчет;
- налоги фонда;
- штрафы, пени, неустойки по хоз. и трудовым договорам;
- курсовые разницы и результаты от продажи валюты (показаны свернуто).


-13

3.6. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах Фонда, об операциях и расчетах со связанными сторонами.

Бенефициарный владелец¹ Фонда в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" не идентифицирован в силу специфики правового статуса Фонда как некоммерческой организации.

Связанные стороны

Наименование организации (ФИО физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Дата окончания основания	Место нахождения юридического лица (место жительства физического лица)
Акимов Михаил Анатольевич	учредитель Фонда	29.06.2001	-	Санкт-Петербург
Дугин Сергей Георгиевич	учредитель Фонда, член Правления, генеральный директор	29.06.2001 (учредитель), 30.05.2011 (член Правления), 10.03.2010 (генеральный директор)	-	Санкт-Петербург
Собенников Андрей Алексеевич;	учредитель Фонда, член Правления, финансовый директор	29.06.2001	14.12.2021 (вышел из состава Правления Фонда), уволен 31.03.2022	Санкт-Петербург
Мусатов Владимир Борисович;	учредитель Фонда, член Правления	29.06.2001	14.12.2021 (вышел из состава Правления Фонда)	Санкт-Петербург
Цеханович Александр Александрович.	учредитель Фонда, член Правления	29.06.2001	14.12.2021 (вышел из состава Правления Фонда)	Санкт-Петербург
Акулова Марина Витальевна	член Правления Фонда	ноябрь 2021	14.12.2021 (вышла из состава Правления Фонда)	Санкт-Петербург
Лапин Илья Георгиевич	член Правления Фонда	ноябрь 2021	-	Санкт-Петербург
Лахов Алексей Тагирович	член Правления Фонда	ноябрь 2021	30.03.2022 (вышел из состава Правления Фонда)	Санкт-Петербург
Антонова Дарья Владимировна	член Правления Фонда	30.03.2022	-	Санкт-Петербург
Куликова Ирина Михайловна	член Правления Фонда	30.03.2022	-	Санкт-Петербург
Рачева Алена Николаевна	член Правления Фонда	30.03.2022	11.05.2023 (вышел из состава Правления Фонда)	Санкт-Петербург
Шагина Алеся Борисовна	член Правления Фонда	14.12.2021	-	Санкт-Петербург
Лапина Мария Сергеевна	член Правления Фонда	30.03.2022	-	Санкт-Петербург
Пашутова Надежда Давидовна	член Правления Фонда	30.03.2022	-	Санкт-Петербург
Громова М.В.	член Правления Фонда	14.11.2022	-	Санкт-Петербург
Касимова Е.В.	член Правления Фонда	14.11.2022	-	Санкт-Петербург
Скочилова Р.В.	член Правления Фонда	14.07.2023	-	Санкт-Петербург

¹ Бенефициарный владелец - в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ физическое лицо, которое на конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Наименование организации (ФИО физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Дата окончания основания	Место нахождения юридического лица (место жительства физического лица)
Маркелова Анна Борисовна	член Правления Фонда	30.03.2022	29.08.2022 (вышел из состава Правления Фонда)	Санкт-Петербург
Леонов Дмитрий Анатольевич	член Попечительского совета Фонда	16.04.2021	-	Санкт-Петербург
Шаболтас Анна Вадимовна	член Попечительского совета Фонда	16.04.2021	-	Санкт-Петербург
Специализированный фонд целевого капитала Санкт-петербургского благотворительного фонда "Гуманитарное действие", ОГРН 1217800155528	принадлежит к той же группе лиц	08.10.2021	-	Санкт-Петербург
Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Маяк», ОГРН 1217800045231	принадлежит к той же группе лиц	24.03.2021	-	Санкт-Петербург
Общественный фонд «Гуманитарное действие», БИН 231040027155, Регистрация – Республика Казахстан	принадлежит к той же группе лиц	19.10.2023	-	Санкт-Петербург

Примечания к таблице «Связанные стороны»:

Принадлежит к той же группе лиц - (здесь) такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Специализированный фонд целевого капитала Санкт-петербургского благотворительного фонд "Гуманитарное действие" (далее – СФЦК) ОГРН 1217800155528 от 08.10.2021:

- Дугин Сергей Георгиевич (Генеральный директор, учредитель и член Правления БФ «ГД») является исполнительным директором СФЦК.
- Антонова Дарья Владимировна (член Правления БФ «ГД» с 30.03.2022) член правления СФЦК.
- Маркелова Анна Борисовна (член Правления БФ «ГД» с 30.03.2022 по 29.08.2022) член правления СФЦК.

Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Маяк» ОГРН 1217800045231 от 24.03.2021:

- Калиновская Елена Витальевна (главный бухгалтер БФ «ГД» с 01.01.2022 по 21.11.2022) член Правления учредитель.
- Шагина Алеся Борисовна (член Правления с 14.12.2021 БФ «ГД») член Правления, Директор.
- Дугин Сергей Георгиевич (Генеральный директор Фонда, учредитель, член Правления БФ «ГД») Директор

Общественный фонд «Гуманитарное действие» (далее – ОФ) БИН 231040027155 от 19.10.2023 год: Регистрация - Казахстан

- Дугин Сергей Георгиевич (Генеральный директор Фонда, учредитель, член Правления БФ «ГД») является директором и учредителем ОФ.
- Громова Майя Викторовна (член Правления с 14.11.2022 БФ «ГД») учредитель и член Попечительского совета ОФ.
- Шагина Алеся Борисовна (член Правления с 14.12.2021 БФ «ГД») член Попечительского совета.



Информация о расчетах Фонда с другими некоммерческими организациями, являющимися связанными сторонами.

тыс. руб.						
Период	НКО, являющаяся связанной стороной	Остаток средств на начало года	Направлено средств	Использовано средств	Возвращено средств	Остаток средств на конец года
2022	Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Маяк», ОГРН 1217800045231	89	12 600	(12 646)	-	43
2021	Санкт-Петербургский благотворительный фонд «Маяк», ОГРН 1217800045231	-	3 505	(3 416)	-	89

Информация о выплатах основному управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, члены Правления Фонда).

тыс. руб.					
Период	Вид операций	На начало года (+) дебиторская задолженность, (-) кредиторская задолженность	Начисление заработной платы с учетом НДФЛ (-)	Оплата заработной платы с удержанием НДФЛ (+)	На конец года (+) дебиторская задолженность, (-) кредиторская задолженность
2022	заработная плата	-	(3 792)	3 792	-
2021	заработная плата	(22)	(5 509)	5 530	-

Все начисления и выплаты основному управленческому персоналу имеют краткосрочный характер. Вознаграждения долгосрочного характера основному управленческому персоналу в 2022, 2021 годах не начислялись и не выплачивались.

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резервы) Фондом не формировались и не отражались в отчетности.

3.8. Корректировки отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной. Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2022 год была подготовлена в упрощенном виде, подписана генеральным директором Фонда и предоставлена в ИФНС 31.03.2023.

В таблицах приведены данные о выполненных корректировках текущего периода:

Корректировки показателей за 2022 год					тыс. руб.
Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022	Номер статьи	До корректировок	Корректировки	После корректировок	
Основные средства	1150	27 062	(11 102)	15 960	
Дебиторская задолженность	1230	40 224	566	40 790	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	114 329	(8 813)	105 516	
Итого по активу баланса		181 615	(19 349)	162 266	
Целевые средства	1350	154 553	(9 649)	144 904	
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	27 062	(11 102)	15 960	
Кредиторская задолженность	1520	-	1 402	1 402	
Итого по пассиву баланса		181 615	(19 348)	162 267	

тыс. руб.				
Показатели отчета о целевом использовании средств за 2022	Номер статьи	До корректировок	Корректировки	После корректировок
Остаток средств на начало отчетного года	6100	104 885	()	104 885
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	391 327	(7 813)	383 514
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 103	7 899	9 002
Всего поступило средств	6200	392 430	86	392 516
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	6310	(228 589)	(114 193)	(342 782)
социальная и благотворительная помощь	6311	(197 487)	(41 212)	(238 699)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(23 360)	(273)	(23 633)
иные мероприятия	6313	(7 742)	(72 707)	(80 449)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(114 173)	108 889	(5 284)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	(1 726)	(1 726)
Прочие	6350	-	(2 704)	(2 704)
Всего использовано средств	6300	(342 762)	(9 735)	(352 497)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	154 553	(9 649)	144 904

тыс. руб.				
Показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год	Номер статьи	До корректировок	Корректировки	После корректировок
Выручка	2110	9 002	(9 002)	-
Себестоимость продаж	2120	(7 359)	7 359	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 643	(1 643)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 643	(1 643)	-
Чистая прибыль	2400	1 643	(1 643)	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(540)	540	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 103	(1 103)	-

В связи началом применения новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" пересмотрены сроки полезного использования основных средств и в бухгалтерской отчетности отражены соответствующие ретроспективные корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (упрощенный порядок перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

В таблице приведены данные о выполненных ретроспективных корректировках:

тыс. руб.				
Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021	Номер статьи	До корректировок	Корректировки	После корректировок
Основные средства	1150	26 845	(9 057)	17 788
Итого по активу баланса		26 845	(9 057)	17 788
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	26 845	(9 057)	15 960
Итого по пассиву баланса		26 845	(9 057)	15 960

3.9. Риски благотворительной деятельности

Фонд несет риски неблагоприятных изменений в финансировании и осуществлении благотворительной деятельности, связанные с экономическими санкциями, применяемыми в отношении Российской Федерации, включая возможные непрогнозируемые колебания валютных курсов.


- 2 -

3.10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель


(подпись)

Дугин Сергей
Георгиевич

(расшифровка подписи)

25 декабря 2023 г.




- 28