

**Автономная некоммерческая организация
«Детский и взрослый хоспис»
Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет о целевом использовании средств	5
Примечания к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств	6

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю и Руководству Автономной некоммерческой организации «Детский и взрослый хоспис»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Автономной некоммерческой организации «Детский и взрослый хоспис» (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и целевое использование средств Организации за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Организации, которая включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2023 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2023 г.;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, содержит Годовой Отчет (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности).

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 обнаружения 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;
- 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



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

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

13 декабря 2024 года

Москва, Российская Федерация

Е. Г. Луковкина



Луковкина Екатерина Геннадьевна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099090)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация Автономная некоммерческая организация "Детский и взрослый хоспис"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам
Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г. Санкт-Петербург, Коннолахтинский пр-кт, д. 23, лит. А, 197229

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	29	03	2024
По ОКПО	0710001		
ИНН	79753961		
по ОКВЭД 2	7814658786		
по ОКОПФ/ОКФС	88.10		
по ОКЕИ	71400	16	
	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1	Основные средства	1150	21 465	20 247	32 329
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	21 465	20 247	32 329
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	21	30	26
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3	Дебиторская задолженность	1230	1 355	3 277	3 593
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	271 894	226 647	233 648
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	273 270	229 954	237 267
	БАЛАНС	1600	294 735	250 201	269 596

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	100	100	100
	Целевой капитал	1320	-	-	-
6	Целевые средства	1350	272 071	229 161	236 730
	в том числе:				
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	225 941	238 074	231 799
	прибыль (убытки) от деятельности организации	1352	45 838	(8 913)	4 931
	прочие	1353	292	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	17 500	18 343	31 883
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	289 671	247 604	268 713
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4	Прочие обязательства	1450	2 153	890	-
	в том числе:				
	долгосрочная задолженность обязательства по аренде	1451	2 153	890	-
	Итого по разделу IV	1400	2 153	890	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	468	346	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	355
	Оценочные обязательства	1540	655	479	528
5	Прочие обязательства	1550	1 788	882	-
	в том числе:				
	краткосрочная задолженность обязательства по аренде	1551	1 788	882	-
	Итого по разделу V	1500	2 911	1 707	883
	БАЛАНС	1700	294 735	250 201	269 596

Руководитель  **Ткаченко А.В.**
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2024 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация Автономная некоммерческая организация "Детский и взрослый хоспис"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам
Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	29	03 2024
По ОКПО	79753961	
ИНН	7814658786	
по ОКВЭД 2	88.10	
по ОКОПФ/ ОКФС	71400	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	63 708	81 406
	Прочие расходы	2350	(17 495)	(90 008)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 213	(8 602)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(375)	(311)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	45 838	(8 913)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	45 838	(8 913)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Ткаченко А.Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2024 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (до заключения Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.**

Организация Автономная некоммерческая организация "Детский и взрослый хоспис"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам
Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	29	03 2024
По ОКПО	79753961	
ИНН	7814658786	
по ОКВЭД 2	88.10	
по ОКОПФ/ОКФС	71400	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	229 161	236 730
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	7 372	4 193
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	39 267	38 442
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	45 838	-
	Прочие	6250	292	5
6	Всего поступило средств	6200	92 769	42 640
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(32 331)	(29 057)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(13 605)	(9 420)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(137)	(-)
	иные мероприятия	6313	(18 589)	(19 637)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(15 484)	(10 612)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(9 085)	(6 219)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(934)	(622)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(4 156)	(1 366)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(41)	(691)
	прочие	6326	(1 268)	(1 714)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(876)	(819)
	Прочие	6350	(1 168)	(9 721)
	в том числе:			
	убытки от деятельности организации	6351	(-)	(8 913)
	комиссия банка, расходы на аудит, транспортный налог и пр.	6352	(1 168)	(808)
6	Всего использовано средств	6300	(49 859)	(50 209)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	272 071	229 161

Руководитель Ткаченко А.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2024 г.



Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Автономная некоммерческая организация
«Детский и взрослый хоспис»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
целевом использовании средств на
31 декабря 2023 г.**

Содержание

I. Общие сведения.....	3
1. Информация об Организации.....	3
2. Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика.....	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Основные средства	5
5. Аренда	6
6. Запасы	7
7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	7
8. Доходы и расходы.....	7
III. Раскрытие существенных показателей	9
1. Основные средства.....	9
2. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
3. Дебиторская задолженность.....	10
4. Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства	10
5. Краткосрочные обязательства. Прочие обязательства.....	10
6. Целевые средства.....	10

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Организации

Автономная некоммерческая организация «Детский и взрослый хоспис» (далее «Организация») была переименована 15.09.2022 г из Автономной некоммерческой организации «Детский хоспис» (далее «Организация»), которая была реорганизована в 2016 году путем преобразования Медицинского учреждения «Детский хоспис» учрежденного в 2006 году Благотворительным фондом «Детский хоспис».

Организация занимается аккумулярованием финансовых и материальных ценностей (средств) для целей оказания услуг в сфере здравоохранения, социальной и психологической помощи и духовной поддержки детям и взрослым, нуждающимся в оказании паллиативной медицинской помощи или имеющим злокачественные новообразования, требующие лечения и услуг психологической помощи и духовной поддержки членам их семей; содействием в получении образования, преодолении стереотипов и стигматизации общества в отношении детей и молодых взрослых.

Численность персонала Организации по состоянию на 31.12.2023 составила 29 человек (31.12.2022 – 28 человек, 31.12.2021 – 26 человек).

Организация зарегистрирована по адресу: 197229, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, проспект Коннолахтинский, дом 23, литер А.

Высшим органом управления Организации является Учредитель, который представлен руководителем Благотворительного фонда «Детский и взрослый хоспис «Бумажная птица» - Ткаченко Павел Александрович.

Единоличный исполнительный орган Организации – Генеральный директор Ткаченко Александр Евгеньевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тыс. руб.

2. Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, последствия от пандемии коронавирусной инфекции COVID-19, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 г. на деятельность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий, но Организация намерена и способна предпринять действия, необходимые для обеспечения способности продолжать непрерывно свою деятельность. Происходящие события не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие заинтересованными пользователями отчетности Организации за 2023 год.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6353	84,0695
За 10 китайских юаней	-	98,9492	-
За 1 китайский юань	12,5762	-	-

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г.

В составе основных средств отражены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тысяч рублей, имеющие материально-вещественную форму и используемые в деятельности Организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана. При признании в бухгалтерском учете объект оценивается по первоначальной стоимости. Если стоимость актива Организации 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. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Жилые здания и помещения	Свыше 30
Офисное оборудование	2 – 5
Транспортные средства	3-5
Прочие	2 – 8

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом на счете 02 «Амортизация основных средств», исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в

бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации

Организацией на 31.12.2023 г. обесценение основных средств не проводилось, так как признаков обесценения не обнаружено.

5. Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее Стандарт) с 01.01.2022 г. Объекты учета аренды классифицируются Организацией как объекты учета операционной аренды. Объекты учета используются Организацией в качестве офисного помещения АНО «Детский и взрослый хоспис» и необходимы для выполнения задач и целей, ради которых создана Организация. Переход на Стандарт произведен согласно п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: одновременно на дату начала применения Стандарта признано право пользования активом и обязательство по аренде.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок полезного использования предмета аренды определяется, исходя из общей продолжительности использования Организацией данного предмета, превышающей срок аренды. Срок полезного использования нового предмета аренды в 2023 г, учитывая практику аренды офисных помещений прошлых лет, принят равным трем срокам договора аренды, что составляет 33 месяца.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Организации.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

С учетом специфики деятельности Организации и отсутствием необходимости и возможности привлечения кредитов для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей, принято решение использовать ставку дисконтирования, равной процентной ставке по долгосрочным операциям в рублях по кредитам НО, опубликованной на сайте Банка России

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При выбытии запасов, они оцениваются по стоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Организация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до двенадцати месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчетности пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

8. Доходы и расходы

Учет доходов Организация ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Организация получает прочие доходы, которые не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности.

К таким доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

- положительная (отрицательная) курсовая разница, образующаяся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту

- положительная (отрицательная) курсовая разница, возникшая в связи с валютной переоценкой по средствам пожертвований в валюте, которые не были использованы по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы возникают только по полученным Организацией средствам целевого финансирования, не связанным с осуществлением какой-либо коммерческой или предпринимательской деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные Организацией строго по назначению. Для целей бухгалтерского учета курсовых разниц Организация руководствуется специальными нормами, установленными в отдельном ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", регулирующем порядок бухгалтерского учета курсовых разниц. Данное ПБУ 3/2006 обязательно к применению всеми юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) и не устанавливает каких-либо особенностей его применения для некоммерческих организаций. Согласно ПБУ 3/2006, курсовая разница в связи с переоценкой расчетов в иностранной валюте (за исключением выданных авансов) и денежных средств в иностранной валюте подлежит отражению в составе прочих доходов или расходов

Учет расходов (затрат) Организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Ведется отдельный учет расходов по средствам целевого финансирования, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, а также в рамках полученных грантов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для учета доходов и расходов Организации в разрезе целевых мероприятий (программ) составляется смета доходов и расходов. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с благотворительными программами и планом мероприятий Организации на отчетный год. Расходы административно-хозяйственного характера распределены ежемесячно по видам проектов и благотворительных программ финансируемых за счет целевых средств. Для отражения расходов по уставной непредпринимательской деятельности смета учета производственных затрат не используется.

III. Раскрытие существенных показателей

Все суммовые показатели приведены в тысячах рублей. В Бухгалтерской отчетности за 2023 г. в графе Пояснения указаны номера подпунктов данного раздела.

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило/выбыло	накопленная амортизация по выбывшим	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	29 668	(9 420)	4 017	-	(2 800)	33 685	(12 220)
	за 2022г.	32 680	(9 131)	(3 015)	2 676	(2 965)	29 668	(9 420)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	5 146	(4 363)	-	-	(411)	5 146	(4 774)
	за 2022г.	5 146	(3 462)	-	-	(901)	5 146	(4 363)
Офисное оборудование	за 2023г.	508	(288)	589	-	(92)	1 097	(380)
	за 2022г.	508	(213)	-	-	(75)	508	(288)
Транспортные средства	за 2023г.	2 739	(1 798)	-	-	(297)	2 739	(2 095)
	за 2022г.	5 754	(3 962)	(3 015)	2 676	(512)	2 739	(1 798)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	833	(516)	-	-	(44)	833	(560)
	за 2022г.	833	(464)	-	-	(52)	833	(516)
Другие виды основных средств	за 2023г.	2 742	(837)	3 428	-	(1 368)	6 170	(2 205)
	за 2022г.	2 739	-	-	-	(837)	2 742	(837)
Офисные здания и помещения	за 2023г.	17 700	(1 618)	-	-	(588)	17 700	(2 206)
	за 2022г.	17 700	(1 030)	-	-	(588)	17 700	(1 618)

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	4 595	14 019	16 984
Средства на валютных счетах	197 799	155 628	-
Итого денежные средства	202 394	169 647	16 984
Краткосрочные банковские депозиты	69 500	57 000	216 664
Итого денежные эквиваленты	69 500	57 000	216 664
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	271 894	226 647	233 648

Краткосрочные банковские депозиты:

- в российских рублях в ПАО "Банк "Санкт-Петербург", на общую сумму 69 500 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 57 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 50 000 тыс.

руб.);

- в долларах США в ПАО "Банк "Санкт-Петербург" на 31.12.2023 г. депозиты не размещались (на 31.12.2021 – 166 664 тыс. руб.).

3. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы выданные	617	555	342
Прочая дебиторская задолженность	738	2 722	3 251
<i>в т.ч. начисленные проценты по депозитам</i>	637	2 596	3 119
Итого дебиторская задолженность	1 355	3 277	3 593

4. Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства

Ниже приведены данные об остатках по долгосрочным прочим обязательствам :

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства	2 153	890	-
<i>в т.ч. долгосрочная задолженность обязательства по аренде</i>	2 153	890	-
Итого долгосрочные обязательства	2 153	890	-

5. Краткосрочные обязательства. Прочие обязательства

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства	1 788	882	-
<i>в т.ч. краткосрочная задолженность обязательства по аренде</i>	1 788	882	-
Итого краткосрочные обязательства	1 788	882	-

6. Целевые средства

Неиспользованные целевые средства:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	225 941	238 074	231 799
Убытки от деятельности организации	-	(8 913)	-
Прибыль от деятельности организации	45 838	-	4 931
Прочие	292	-	-
Итого целевые средства	272 071	229 161	236 730

В 2023, 2022 и 2021 г. деятельность проводилась в рамках целей Организации согласно Устава.

Существенную и основную часть суммы прибыли или убытка от приносящей доход деятельности составляют курсовые разницы, которые у Организации возникают по целевым средствам в валюте, которые не были использованы по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы возникают только по полученным Организацией средствам целевого финансирования, не связанным с осуществлением какой-либо коммерческой или предпринимательской деятельности, поступившие безвозмездно

от других организаций и (или) физических лиц и используемые Организацией строго по назначению.

Согласно ПБУ 3/2006, курсовая разница в связи с переоценкой расчетов в иностранной валюте (за исключением выданных авансов) и денежных средств в иностранной валюте подлежит отражению в составе прочих доходов или расходов. Также в бухгалтерском учете действующими нормативными документами не предусмотрена непосредственная корректировка сумм средств целевого финансирования на величину курсовых разниц. При этом в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета счет 91 "Прочие доходы и расходы" закрывается на счет 99 "Прибыли и убытки", который в свою очередь у некоммерческой организации списывается заключительными оборотами декабря на счет 86 "Целевое финансирование" и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании средств в составе статьи "Убытки от деятельности организации" или по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности» (п.24 Информации Минфина ПЗ-1/2015).

Потоки доходов и расходов по курсовым разницам за отчетный период представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	за 12 месяцев 2023 г.	за 12 месяцев 2022 г.
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих использованию в рублях	59 636	76 337
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих использованию в рублях	(17 465)	(88 790)
Итого курсовые разницы свернуто:	42 171	(12 453)

Поступление средств:

Наименование показателя	за 12 месяцев 2023 г.	за 12 месяцев 2022 г.
от юридических лиц:	24 459	21 615
от физических лиц	6 870	11 364
от анонимных жертвователей	7 938	5 463
Из Фонда президентских грантов	7 372	1 592
Субсидия Комитета по молодежной политике СПб	-	2 601
Прочие, включая доходы по средствам, размещенным на банковских счетах и курсовые разницы	46 130	5
Итого поступило средств	92 769	42 640

Использование средств

Из полученных благотворительных пожертвований были использованы следующие средства:

Наименование показателя	за 12 месяцев 2023 г.	за 12 месяцев 2022 г.
на целевые мероприятия	32 331	29 057
<i>социальная и благотворительная помощь</i>	13 605	9 420
<i>проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.</i>	137	-
<i>иные мероприятия, в том числе:</i>	18 589	19 637
<i>- расходы в рамках целевых мероприятий и проектов</i>	18 589	19 637
на содержание аппарата управления	15 484	10 612
<i>расходы, связанные с оплатой труда</i>	9 085	6 219
<i>расходы на служебные командировки и деловые поездки</i>	934	622
<i>содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)</i>	4 156	1 366
<i>ремонт основных средств и иного имущества</i>	41	691
<i>прочие расходы</i>	1 268	1 714
на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	876	819
на прочие расходы	1 168	9 721
<i>в т.ч. убытки от деятельности организации</i>	-	8 913
<i>в т.ч комиссия банка, расходы на аудит, транспортный налог и пр.</i>	1168	808
Итого использовано средств	49 859	50 209

Неиспользованные средства

На конец 2023 г. не использовано 272 071 тыс. руб.

На конец 2022 г. не использовано 229 161 тыс. руб.

Генеральный директор



Ткаченко Александр Евгеньевич

29 марта 2024 года

