

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	267	-	-	-	-	-	-	267	-
в том числе:	5110	за 2020г.	266	-	1	-	-	-	-	267	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	267	-	-	-	-	-	-	267	-
	5111	за 2020г.	266	-	1	-	-	-	-	267	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
			5120				
Всего							
в том числе:		5121					

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спи́сано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	1	-	(1)
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-
Мобильное приложение на платформе iOS	5182	за 2021г.	-	-	-	-
	5192	за 2020г.	-	-	-	-
Мобильное приложение на платформе Android	5183	за 2021г.	-	-	-	-
	5193	за 2020г.	-	-	-	-

Руководитель  Милютина Юлия Валерьевна
 (подпись) (расшифровка подписи)



17 февраля 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	225	-	(225)	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе: Кровать медицинская функциональная секционной конс-ии "Ставро-Мед" в к-те матрац в сборе 800x100x870	5241	за 2021г.	-	225	-	225	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 267	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель *Милотина Юлия Валерьевна*
 (подпись) *Милотина Юлия Валерьевна*
 (расшифровка подписи)

17 февраля 2022 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	3 000	-	9 000	9 000	-	-	-	3 000	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-	-
в том числе:												
Депозитные счета	5306	за 2021г.	3 000	-	9 000	9 000	-	-	-	3 000	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	3 000	-	9 000	9 000	-	-	-	3 000	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Милутина Юлия Валерьевна

(подпись) (расшифровка подписи)

17 февраля 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель *Милотина Юлия Валерьевна*
(подпись) *Милотина Юлия Валерьевна*
77043 (расшифровка подписи)

17 февраля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	2 344	-	19 097	-	(20 715)	-	-	-	-	-	-	726	-
	5530	за 2020г.	1 233	(8)	20 426	-	(19 315)	-	-	-	-	-	-	2 344	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 608	-	16 168	-	(17 156)	-	-	-	-	-	-	620	-
	5531	за 2020г.	750	-	15 884	-	(15 026)	-	-	-	-	-	-	1 608	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	662	-	1 510	-	(2 159)	-	-	-	-	-	-	13	-
	5532	за 2020г.	364	(8)	1 527	-	(1 229)	-	-	-	-	-	-	662	-
Прочая	5513	за 2021г.	74	-	1 419	-	(1 400)	-	-	-	-	-	-	93	-
	5533	за 2020г.	119	-	3 015	-	(3 060)	-	-	-	-	-	-	74	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5500	за 2021г.	2 344	-	19 097	-	(20 715)	-	-	-	-	X	-	726	-
	5520	за 2020г.	1 233	(8)	20 426	-	(19 315)	-	-	-	-	X	-	2 344	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	кредиты										
займы	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	расчеты с поставщиками и подрядчиками										
авансы полученные	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
расчеты по налогам и взносам	5560	за 2021г.	483	8 927	-	-	(8 780)	-	-	X	630
	5580	за 2020г.	760	9 312	-	-	(9 589)	-	-	X	483
в том числе:											
	авансы полученные										
расчеты по налогам и взносам	5561	за 2021г.	190	6 591	-	-	(6 368)	-	-	-	413
	5581	за 2020г.	216	4 875	-	-	(4 901)	-	-	-	190
кредиты	5562	за 2021г.	-	69	-	-	69	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	280	2 930	-	-	(3 210)	-	-	-	-
займы	5563	за 2021г.	293	2 267	-	-	(2 343)	-	-	-	217
	5583	за 2020г.	264	1 507	-	-	(1 478)	-	-	-	293
прочая	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	расчеты с поставщиками и подрядчиками										
авансы полученные	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
кредиты	5550	за 2021г.	483	8 927	-	-	(8 780)	-	-	X	630
	5570	за 2020г.	760	9 312	-	-	(9 589)	-	-	X	483

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Милутина Юлия Валерьевна
(подпись)

17 февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	-	3
Расходы на оплату труда	5620	18	25
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	44
Итого по элементам	5660	18	72
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18	72

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель *С. Милютина*
 (подпись) **Милютина Юлия Валерьевна**
 (расшифровка подписи)

17 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	492	660	(346)	-	806
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	492	660	(346)	-	806



Руководитель Олеся Милютина Юлия Вагерьева
(подпись) (расшифровка подписи)

17 февраля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Сидорова **Милотина Юлия Валерьевна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2021г.	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Милотина Юлия Валерьевна
 (подпись) 04314528 (расшифровка подписи)
 Федерация, г. Москва

17 февраля 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД.

«17» февраля 2022 г.

1. Общие положения

- 1.1. Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности Ассоциации профессиональных участников хосписной помощи (далее по тексту, Ассоциации), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.
- 1.2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Бухгалтерская отчетность за 2021 год состоит из следующих отчетов:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Отчет о целевом использовании средств
 - Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.3. Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.
- 1.4. Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.
- 1.5. Отчетный период - с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

2. Краткая характеристика Ассоциации и основных видов его деятельности

- 2.1. Полное наименование: Ассоциация профессиональных участников хосписной помощи.
- 2.2. Юридический адрес: 119048, г. Москва, ул. Ефремова, дом № 13, офис цок/1/9.
- 2.3. Фактический (почтовый) адрес: 119048, г. Москва, ул. Ефремова, дом № 13, офис цок/1/9.
- 2.4. Дата государственной регистрации: 23 апреля 2015 г., основной государственный регистрационный номер 1157700005616.
- 2.5. Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 20 апреля 2015 г., регистрационный номер 7714061713.
- 2.6. Обособленных подразделений нет.
- 2.7. Численность работников по состоянию на 01 января 2021 г. составляла 8 человек, численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 11 человек, в том числе 4 сотрудника списочного состава, 2 внутренних совместителя, 5 внешних совместителя, 1 работник, выполняющий работы по договору гражданско-правового характера.
- 2.8. Основными целями Ассоциации является представление и защита общих, в том числе профессиональных, интересов для достижения общественно полезных целей в области паллиативной медицинской помощи.
- 2.9. Ассоциация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

2.10. Органы управления и надзора Ассоциации и их полномочия:

2.10.1. Общее собрание членов Ассоциации – высший коллегиальный орган управления.

2.10.2. Правление Ассоциации – коллегиальный исполнительный орган.

Председатель правления: Невзорова Диана Владимировна

Члены правления:

- Гнездилов Андрей Владимирович
- Чечет Юлия Викторовна
- Лисиченко Дарья Александровна
- Олескина Елизавета Александровна
- Полевиченко Елена Владимировна
- Абузарова Гузаль Рафаиловна
- Выговская Ольга Николаевна
- Осетрова Ольга Васильевна

Основание: Протокол Общего собрания №8 от 24 сентября 2019 г.

2.10.3. Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор

- Милютин Ю.В.

Основание: Протокол №9 от 12 октября 2020 г.

2.11. Учредителями Ассоциации являются:

- Ясина Ирина Евгеньевна
- Федермессер Анна Константиновна

2.12. В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией, действие которых было продлено и на 2021 год.

В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Ассоциации последствий влияния коронавируса на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

3. Учетная политика Ассоциации для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Ассоциация использует Учетную политику, утвержденную Приказом Исполнительного директора Ассоциации от 16.03.2020 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности)
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Ассоциации

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 05.05.2015 г.

Организацией ведется отдельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Получаемые средства целевого финансирования Организация отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Ассоциации.

Расходы Ассоциации, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, ежемесячно списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

(Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Организацией не применяется:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40 000 рублей. Приобретенные Организацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По объектам основных средств амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа ежемесячно, исходя из установленного Организацией срока их полезного использования и порядка, приведенного в п. 19 ПБУ 6/01 по нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

Основные средства не переоцениваются.

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

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по годовой стоимости аренды объекта основных средств.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА). Приобретенные объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты Ассоциации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА амортизация не начисляется. Обесценение НМА не производится.

При использовании Ассоциацией объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет запасов.

Организация, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Запасы организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Организация не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец оснастка и спецодежда отсутствует.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Если на отчетную дату у Ассоциации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Ассоциации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится на дату составления отчетности. Сомнительным признается долг, не оплаченный в срок, установленный договором. На дату составления отчетности проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

- ✓ менее 45 дней – 0%
- ✓ от 45 до 90 дней – 50%
- ✓ свыше 90 дней – 100%

(Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.)

По состоянию на 31.12.2021 г. у Ассоциации нет резервов по сомнительным долгам.

4. Основные показатели деятельности Ассоциации с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности Ассоциации

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Ассоциации. Проверке подлежало все имущество Ассоциации, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

4.1. По строке 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2021 г. отражена стоимость 267 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Нематериальные активы - всего	266	1	0	267
в том числе Мобильные приложения и Веб-версии приложения	0	1	0	1

в том числе Видеозапись интервью с Гнездиловым А.В.	80	0	0	80
в том числе Цикл видеоматериалов об особенностях ухода за тяжелобольными детьми	186	0	0	186

Начисление амортизации и износа по нематериальным активам в соответствии с действующим законодательством не предусмотрено.

- 4.2. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 г. отражена стоимость 880 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Основные средства - всего	655	0	0	880
в том числе офисное оборудование	373	0	0	373
в том числе LF00906 Тренажер для ухода за стомами	108	0	0	108
в том числе LF01083 Симулятор трахеотомии	93	0	0	93
в том числе SB46502 Тренажер для ухода за пролежнями	81	0	0	81
Кровать медицинская функциональная секционной конс-ии "Ставро-Мед"	0	225	0	225

Начисление амортизации по основным средствам в соответствии с действующим законодательством не предусмотрено. Движение сумм износа по объектам Основных средств учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств», аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту основных средств. Сумма износа на 31.12.2020 г. – 555 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 626 тыс. руб.

- 4.3. По строке 1110 «Запасы» на 31.12.2021 г. отражена стоимость 563 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Запасы - всего	525	330	292	563
в том числе материалы для ведения Уставной деятельности	525	330	292	563

- 4.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность». Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2021 составил – 726 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2021
Дебиторская задолженность - всего	2 344	19 097	20 715	726
в том числе покупатели	1 608	16 168	17 156	620

в том числе авансы выданные	662	1 510	2 159	13
в том числе прочая	74	1 419	1 400	93

Авансы выданные:

- Регистратор доменных имен РЕГ.РУ ООО – 9 тыс.руб.
- БЕГЕТ ООО – 4 тыс. руб.

4.5. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражен остаток на 31.12.2021 г. по финансовым вложениям в размере 3 000 тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Финансовые вложения - всего	3 000	9 000	9 000	3 000
в том числе Депозитные счета	3 000	9 000	9 000	3 000

4.6. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2021 в размере 14 336 тыс. руб:
- 12 368 тыс. руб. на расчетном счете "ПАО СБЕРБАНК, Ассоциация хосписной помощи (руб.)".

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 106	28 938	21 676	12 368

- 1 967 тыс.руб. на расчетном счете АХП/Сбербанк/RUB/9058 (ГРАНТ)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты	2	4 430	2 465	1 967

4.7. По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2021 в размере 17 180 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2021
Целевое финансирование и поступления	10 290	22 817	15 919	17 188

В отчётом 2021 году Ассоциация имела следующие основные поступления и списания:

- 4.7.1. Получено средств – 22 817 тыс. руб., в том числе:
- Пожертвование от юридических лиц – 6 832 тыс. руб.
 - Пожертвования от физических лиц – 3 тыс. руб.
 - Членские взносы – 96 тыс.руб.
 - Прибыль от приносящей доход деятельности – 15 694 тыс.руб.
 - Субсидия РФ 2021 – 192 тыс.руб.
- 4.7.2. Израсходовано полученных денежных средств – 15 919 тыс.руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Ассоциации на 2021 г.

4.7.3. По строке 6311 «Расходы на целевые мероприятия, в том числе социальная и благотворительная помощь» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

Валюта: тыс.руб.

Зарплата и налоги с заработной платы	7 320
Оплата услуг привлеченных специалистов по ГПХ и налоги	1 004
Затраты на оплату услуг сторонних организаций (оплата товаров, работ, услуг, в том числе транспорт.)	208
Изготовление печатной продукции	3
Издательские, полиграфические и сопутствующие расходы	30
Изготовление бренд-ной прод-ции	3
Командировочные расходы	7
Коммунальные платежи	44
Лицензионные договоры	4
Научно-практический журнал "PALLIUM: паллиативная и хосписная помощь"	610
Офисные расходы	2
п.3. Офисные расходы (коммунальные услуги, услуги связи)	15
Пожертвование на проекты Ассоциации Хосписной Помощи	1
Проведение онлайн трансляции V Образовательного паллиативного медиц. форума в СФО	23
Прочие расходы	115
Расходы на проведение мероприятий	2 207
Расходы на проведение мероприятий онлайн	1 005
Услуги по подготовке и печати журнала Pallium	810
Услуги связи	12
Участие в форуме, конференции (проезд)	17

4.7.4. По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств отражены следующие целевые расходы:

Валюта: тыс.руб.

Бухгалтерские расходы	1 063
Почтовые услуги	5
Прочие расходы	455
Расходы на свидетельства о членстве	1
Услуги связи	13

4.8. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования в размере 1 147 тыс. руб.

4.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»
Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2021 составил 630 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2021
-------------------------	----------------------------	------------	------------	----------------------------

Кредиторская задолженность - всего	483	8 927	8 780	630
в том числе расчеты с поставщиками	190	6 591	6 368	413
в том числе платежи в бюджет	293	2 267	2 343	217

Расчеты с поставщиками:

- ООО «Инфраструктура благотворительности» – 93 тыс. руб.
- ООО ИД СТРИЖ МЕДИА – 300 тыс.руб.
- Прочие – 20 тыс. руб.

4.10. По строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2021 г. отражено оценочное обязательства А по оплате отпусков в размере 806 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	492	660	346	806
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	402	487	265	624
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	90	173	81	182

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно;
– сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованного количества у сотрудника организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника Ассоциации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

4.11. Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу.

Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор
– Милютина Ю.В.

Выплаты управленческому персоналу в 2021 г. составили 2 044 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 446 тыс. руб. Все вознаграждения являлись краткосрочными.

4.11.2. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.11.3. Ассоциация профессиональных участников хосписной помощи не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

5. Прочие пояснения

5.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты раскрыты в отчетности.

В феврале 2022г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Ассоциация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Ассоциации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации.

5.2. Информация об исправлении ошибок

В 2021 г исправления в бухгалтерский учет не вносились.

5.3. Информация по прекращаемой деятельности

Ассоциация не прекращала деятельность в течение 2021 г и не собирается прекращать деятельность в течение 2022 г.

5.4. Последствия изменений учетной политики в текущем году по сравнению с предыдущим

В 2021 г. существенные изменения в Учетную политику не вносились.

Исполнительный
директор



Милютин Ю.В.