

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2022 г.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного медицинского частного учреждения «Детский хоспис» (далее – «Детский хоспис») за 2022 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2022 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2022 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2022 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб. на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен и т.п.

Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям разрешается не представлять.

1. Общая информация об организации

Наименование организации - Благотворительное медицинское частное учреждение «Детский хоспис» (сокращенное наименование – Детский хоспис).

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при ее создании принято 08.05.2013 г. Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москва.

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16.05.2013 г. за ОГРН 1137799009974.

Детский хоспис поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения ИФНС № 7 по г. Москве. ИНН 7704280903 КПП 771001001.

Детский хоспис зарегистрирован по адресу: 127006, г. Москва, Долгоруковская ул., д. №30.

Благотворительная деятельность Детского хосписа осуществляется в целях:

- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
- содействия деятельности в сфере образования и просвещения;
- оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения;
- содействия добровольческой деятельности.

Для реализации своих целей Детский хоспис осуществляет деятельность по следующим направлениям:

- паллиативная терапия и уход за детьми и молодыми взрослыми в возрасте до 30 лет с угрожающими жизни и ограничивающими жизнь заболеваниями;
- реабилитация, направленная на улучшение самочувствия, но не ставящая цели повышения функционального статуса пациента (частично);
- отдельные виды специализированного лечения, функциональная диагностика, если они назначены специалистом и не требуют специальных условий ведения пациента (частично);
- помощь в различной форме, в том числе материальная, социальная и иная, детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет с угрожающими жизни и ограничивающими жизнь заболеваниями, а также их родственникам в период болезни и после утраты близкого человека;
- помощь в различной форме, в том числе, материальная, социальная и иная беременным женщинам, в рамках обследования которых было выявлено наличие угрозы неизлечимого, не совместимого с жизнью заболевания плода, а также членам семьи таких женщин;
- организация отдыха для детей, молодых взрослых в возрасте до 30 лет с угрожающими жизни и ограничивающими жизнь заболеваниями и их семей;

- оказание социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, а также в полустационарной и стационарной форме социального обслуживания детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет с угрожающими жизни и ограничивающими жизнь заболеваниями, а также членам их семей;

- контроль симптомов (при отсутствии необходимости специализированных и высокотехнологических методов диагностики и лечения);

- организация временного пребывания пациентов в стационаре Учреждения;

- освоение и внедрение в практику работы новых методов паллиативного лечения и ухода за больными;

- проведение клинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения;

- содействие деятельности в сфере образования и просвещения в области паллиативной медицины и ухода за неизлечимо больными людьми.

Вид экономической деятельности: 86.10 – Деятельность больничных организаций

Учредителем детского хосписа является Благотворительный фонд помощи неизлечимо больным детям «ПОДАРИ ВЕРУ».

Высший орган управления – Правление.

По состоянию на 31.12.2022 в состав Правления входили:

- Бородина Екатерина Павловна;
- Голосова Елена Александровна;
- Федермессер Анна Константиновна;
- Мониава Лидия Игоревна;
- Мелия Марина Ивановна

Руководство Детским хосписом осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор Лаврова Калерия Сергеевна.

Бенифициар организации – Лаврова Калерия Сергеевна.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 – 216 человек.

2. Существенные элементы учетной политики

2.1 Бухгалтерский учет в Детском хосписе осуществляется Главным бухгалтером.

2.2 В Детском хосписе применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества, для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.

2.3 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

В Детском хосписе не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

2.4 При составлении бухгалтерской отчетности «Детский хоспис» руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» «Детский хоспис» отражает группу статей «Целевое финансирование».

2.5 В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых Детский хоспис создан;
- в) предназначен для использования Детским хосписом в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение Детским хосписом целей, ради которых он создан.

2.6 По объектам основных средств Детского хосписа с 01.01.2022 г. начисляется амортизация. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ начисления

амортизации – линейный. Начисление амортизации по основным средствам, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

2.7 Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

2.8 Детский хоспис не учитывает в качестве основных средств активы, характеризующиеся одновременно признаками, перечисленными в п.2.5, но имеющие стоимость ниже лимитов, установленных для соответствующих групп. В случае если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основного средства не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Группы основных средств и лимиты стоимости:

- машины и оборудование – 40 000,00 руб.;
- офисное оборудование – 100 000,00 руб.
- здания – 100 000,00 руб.
- другие виды основных средств – 100 000,00 руб.

2.9 Приобретенные Детским хосписом 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» (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества).

2.10 Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю в случае, если Детским хосписом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. По группе «Транспортные средства» ликвидационная стоимость составляет 15 % от первоначальной стоимости.

2.11 Детский хоспис не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

2.12 Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

2.13 Детский хоспис учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они превышают 500 тыс. руб. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

2.14 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Детский хоспис не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее

применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящей учетной политикой таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов

2.15 Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

2.16 Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.17 В качестве нематериальных активов (НМА) к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

2.18 Приобретенные Детским хосписом объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

2.19 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".

2.20 По объектам НМА амортизация не начисляется, обесценение НМА не производится.

2.21 Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.22 В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы».

2.23 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.

2.24 Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Детского хосписа включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Детского хосписа на доставку и другие затраты, связанные с их получением

2.25 При отпуске материалов для управленческих нужд Детского хосписа и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

2.26 Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Детского хосписа, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Детском хосписе не создаются. Материальные ценности, полученные Фондом для безвозмездной передачи благополучателям (физическим и юридическим лицам), не признаются запасами. В бухгалтерской отчетности такие ценности отражаются в составе прочих оборотных активов.

2.27 Учет целевых поступлений на содержание учреждения и ведение им уставной деятельности, на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется

на счете 86 «Целевое финансирование», причем записи учета целевых поступлений по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (расчеты с благотворителями) производятся накопительно в течение месяца и ежемесячно (заключительными оборотами) списываются в кредит счета 86 «Целевое финансирование» кассовым методом.

2.28 Расходование целевых средств осуществляется в соответствии Благотворительной программой Детского хосписа.

2.29 Учет расходов по уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» с учетом следующих особенностей:

- Расходы по выдаче материальной помощи благополучателям, передаче благополучателям в качестве пожертвований имущества (в том числе денежных средств и имущественных прав) признаются на дату осуществления расхода или передачи и суммируются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (расчеты с благополучателями). По окончании каждого месяца затраты, учтенные на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (расчеты с благополучателями), списываются в дебет счета 86.
- Расходы по заработной плате и налогам по ней учитываются в составе расходов по начислению в последний день месяца.
- Расходы на материалы, приобретенные для административно-хозяйственных нужд, отражаются в момент списания материалов или передачи их в эксплуатацию.
- Расходы на услуги сторонних организаций учитываются по факту начисления или в последний день месяца, в котором имел место факт оказания данных услуг.
- Административно-хозяйственные расходы, связанные с выполнением уставных целей, учитываются в составе расходов по уставной непредпринимательской деятельности и на благотворительные программы учреждения не списываются.

2.30 Детский хоспис признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Детский хоспис создаёт следующие оценочные обязательства:

обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника и его среднего заработка по состоянию на отчетную дату, увеличенных на сумму соответствующих страховых взносов.

2.31 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.

2.32 К денежным эквивалентам Детский хоспис относит краткосрочные депозиты (срок размещения менее 12-ти месяцев), размещаемые в кредитных организациях на условиях применения условия досрочного возврата.

2.33 Краткосрочные депозиты (срок размещения менее 12-и месяцев), размещаемые в кредитных организациях на условиях невозможности досрочного возврата, учитываются в составе финансовых вложений.

2.34 При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс валюты составил на 31 декабря 2022 г. - 75,6553 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2021 г. – 84,0695, на 31 декабря 2020 г. – 90,6824).

Курсовые разницы, возникшие в результате изменения официального курса иностранной валюты, устанавливаемого Центральным банком РФ, при получении целевых средств в иностранной валюте являются доходами (расходами), полученными (произведенными) в рамках целевых поступлений, которые не учитываются при определении налоговой базы.

Данные разницы отражаются в течение календарного года в бухгалтерском учете на счетах 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим переносом сальдо от указанных операций на счет 86 «Целевое финансирование».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товарный знак	32	32	32
Итого нематериальные активы (строка 1110)	32	32	32

3.2 Основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Медицинское оборудование	111 792	101 647	147 572
Транспортные средства	8 010	10 401	11 842
Оборудование медицинское и реабилитационное стационара Хосписа	21 588	30 863	56 536
Мебель и хозяйственное оборудование стационара Хосписа	4 610	6 192	13 634
Итого основные средства (строка 1150)	146 000	149 103	229 584

Детский хоспис использует под медицинские цели нежилое здание, находящееся в безвозмездном пользовании – стационар Детского хосписа по адресу Москва, ул. Долгоруковская, д. 30.

Кадастровая стоимость здания – 89 548 тыс. руб.

Движение основных средств в течение отчетного периода

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаточная стоимость ОС на начало года	Поступило	Выбыло ОС		Начислена амортизация за период	Остаточная стоимость ОС на конец года
				Первонач. ст-ть	Накопл. Аморт.		
Медицинское оборудование	2022	101 647	53 127	(19 594)	11 128	(34 515)	111 792
	2021*	147 572	200 162	(144 705)	-	(101 382)	101 647
Транспортные средства	2022	10 401	-	(1 850)	1 573	(2 114)	8 010
	2021*	11 842	6 150	(2 395)	-	(5 196)	10 401
Оборудование медицинское и реабилитационное стационара Хосписа	2022	30 863	250	(444)	286	(9 367)	21 588
	2021*	56 536	1 896	(667)	-	(26 902)	30 863
Мебель и хозяйственное оборудование стационара Хосписа	2022 г.	6 192	-	-	-	(1 582)	4 610
	2021*	13 634	964	(3 559)	-	(4 847)	6 192
ИТОГО:	2022	149 103	53 377	(21 888)	12 987	(47 578)	146 000

	2021*	229 584	209 172	(151 326)	-	(138 327)	149 103
--	-------	---------	---------	-----------	---	-----------	---------

*с учетом влияния изменения учетной политики

В связи с введением в действие новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения") в учетную политику Фонда с 01.01.2022 г. внесены изменения в порядок учета основных средств и капитальных вложений.

Результаты изменения учетной политики на 31.12.2021 отражены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	До изменений	Выведено из состава ОС	Начислена амортизация	После изменений
Медицинское оборудование	203 029	-	101 382	101 647
Автотранспортные средства	15 597	-	5 196	10 401
Оборудование медицинское и реабилитационное стационара Хосписа	57 765	-	26 902	30 863
Мебель и хозяйственное оборудование стационара Хосписа	14 598	3 559	4 847	6 192
Итого основные средства	290 989	3 559	138 327	149 103

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы Детского хосписа относится на статью «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (строка 1360).

3.3 Запасы

В составе запасов по строке 1210 баланса отражены следующие группы товарно-материальных ценностей, находящиеся на складах организации, необходимые для бесперебойного обеспечения детей (благополучателей), нужд стационара и компании необходимыми расходными материалами:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Гигиенические средства ухода	840	1 811
ГСМ	15	27
Изделия медицинского назначения	7 234	5 981
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	40	1 092
Лекарства	2 345	245
Медицинское оборудование	1 376	7 948
Ортопедические изделия	335	1 364
Перевязочные средства	1 635	1 917
Питание	257	54
Приспособления для мытья и бассейна	75	74
Расходные материалы для медицинского оборудования	12 258	11 294

Реабилитационные приспособления	559	430
Стомы и средства по уходу за ними	5 278	4 155
Итого запасы (строка 1210)	32 247	36 392

3.4 Прочие оборотные активы

По сроке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 в сумме 5 719 тыс.руб. отражены материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи другим лицам

3.5 Финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Банковские депозиты, доходы от капитализации которых направляются на уставную и благотворительную деятельность.	30 000	-	-
Итого финансовые вложения (строка 1240)	30 000	-	-

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	66 925	76 322	148 164
Средства в кассе	333	195	368
Спецсчета	8	4	123
Средства на валютных счетах	-	42	-
Средства в пути	-	174	139
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	67 266	76 737	148 797

3.7 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	1 074	11 134	6 252
Расходы по страхованию, подлежащие возмещению ФСС	307	1 960	6 284
Расчеты с подотчетными лицами	2	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	12	18
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	568	601	416
Расходы будущих периодов, отраженные в составе дебиторской задолженности	109	-	-

Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	2 059	13 707	13 243
--	--------------	---------------	---------------

3.8 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	2 288	3 227	5 832
Налоги и сборы	428	270	402
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	12
Расчеты с подотчетными лицами	2	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	2 718	3 497	6 245

3.9 Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств по строке 1540 отражен резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2022 резерв на оплату отпусков составил 17 500 тыс. руб.

Движение резерва по отпускам за 2022 г. отражено в таблице.

Тыс.руб.
б.

Подразделение	Сумма резерва на 31.12.2022	Использовано в 2022 г	Начислено в 2022 г	Сумма резерва на 31.12.2021
Административно-управленческие расходы	1 841	1 958	2 037	1 763
Программа "Паллиативная помощь детям и молодым взрослым"	15 659	26 568	26 136	16 091
Итого	17 500	28 526	28 173	17 854

3.10 Целевое финансирование

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2022 г. составил 117 073 тыс. руб.

В составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества по строке 1360 отражена стоимость товарного знака, медицинского оборудования, реабилитационных приспособлений, хозяйственного оборудования, мебели и прочих основных средств.

Целевые средства «Детского хосписа» сформированы за счет средств грантов Департамента здравоохранения г. Москвы, Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы, Фонда Президентских грантов, пожертвований юридических и физических лиц в денежной и натуральной форме, а также доходов от размещения средств на депозите, прочих доходов, полностью направленных на уставную деятельность.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Целевые поступления		
Субсидии Департамента здравоохранения г. Москвы	101 996	106 923
Субсидия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы	20 888	29 793
Гранты Фонда президентских грантов	5 830	9 774
Пожертвования от НКО	406 695	440 438
Пожертвования физических лиц и юридических лиц	32 850	59 707
Доходы от размещения средств на депозите и прочие	5 262	22 619
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	573 521	669 254

В рамках благотворительной программы, реализуемой Детским хосписом, целевые средства были направлены на поддержку проекта оказания паллиативной медицинской помощи детям и молодым взрослым в возрасте до 30 лет с угрожающими жизни и ограничивающими жизнь заболеваниями, направленной на избавление от боли и облегчение других тяжелых проявлений заболеваний в целях улучшения качества жизни, содержание стационара Детского хосписа, содержание аппарата управления.

В 2022 году на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с принятыми Правлением Учреждения благотворительными программами и финансовым планом было израсходовано 561 933 тыс. рублей.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на целевые мероприятия в разрезе утвержденной программы (строка 6310), в т.ч:	458 023	543 639
Проект «Паллиативная помощь детям и молодым взрослым»	458 023	543 639
Расходы на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.:	39 103	64 188
Расходы, связанные с оплатой труда административно-управленческого персонала и общехозяйственной деятельностью	25 814	44 118
Прочие расходы по содержанию аппарата управления, не связанные с оплатой труда	12 774	18 896
Прочие управленческие расходы (банковские услуги и комиссии платежных систем)	515	1 174
Приобретено основных средств в рамках и для осуществления проекта «Паллиативная помощь детям и молодым взрослым»	47 742	68 741

(строка 6330)		
Возврат неиспользованных средств субсидии Департамента труда и соц.защиты населения, ДЗМ, Фонда ПГ (строка 6350)	17 065	53 749
Итого использовано целевых средств (строка 6300)	561 933	730 317

3.11 Прочие доходы и расходы

Расшифровка показателей, отраженных в Отчете о финансовых результатах, представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022	2021
Проценты к получению (строка 2320)	5 893	2 577
Прочие доходы (строка 2340)	899	22 151
В том числе:		
Реализация основных средств	750	980
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	35	-
Субсидия для предоставления гражданам социальных услуг	-	1 170
Курсовые разницы		1
Безвозмездное получение работ, услуг, имуществе		20 000
Полученное финансирование от ФСС на возмещение предупредительных мер	114	-
Прочие расходы (строка 2350)	(203)	(1 409)
В том числе:		
Расходы, связанные с предоставлением гражданам социальных услуг	-	(1 170)
Расходы за счет субсидии на дезинфекцию	(22)	(134)
Расходы на предупредительные меры ФСС	(114)	
Прочие внереализационные расходы	(34)	(105)
Штрафы, пени	(33)	-

Сумма налога на прибыль за 2022 г. составила 1 331 тыс. руб.

Чистая прибыль в размере 5 262 тыс. руб. в полном объеме направлена на уставную деятельность Детского хосписа.

Изменения в отражении доходов (проценты к получению) в 2021 г. внесены в связи с пересмотром подхода к раскрытию информации.

3.12 Государственная поддержка

В отчетном периоде Детский хоспис получал государственную поддержку в виде:

- Грант Департамента здравоохранения г. Москвы в размере 101 996 тыс. руб.;
- Грант Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы в размере 20 888 тыс. руб.;
- Гранта Фонда президентских грантов в размере 5 830 тыс. руб.;
- Возмещение расходов ФСС НС по предупредительным мерам по сокращению травматизма – 114 тыс. руб. (отражены в составе внереализационных доходов).

3.13 Арендованные основные средства

В 2022 г. Учреждение арендовало для размещения офиса и склада следующие помещения:

1. Нежилое помещение (офис) общей площадью 159 м² кв. м по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр.1 . Ежемесячная арендная плата – 338 тыс. руб. + переменные расходы (коммунальные платежи).
2. Нежилое помещение (склад) общей площадью 517 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Автомоторная, д. 6Б, стр.8. Ежемесячная арендная плата – 259 тыс.руб. + переменная часть арендной платы.

3.14 Связанные стороны

Детский хоспис является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется некоммерческими организациями, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» Детский хоспис сообщает об операциях, проведенных со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Основание	Сумма операции, тыс.руб.	Признак
БФ «Дом с маяком»	Благотворительное пожертвование	Договор № 2073 от 10.01.2022 г	261 000	Учредитель БФ Мониавы Л.И.
Управленческий персонал БФ Дом с маяком (директор, директор по развитию)	Оплата труда, страховые взносы		5 139	

Других операций со связанными сторонами Детский хоспис не осуществлял.

3.15 События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Детского хосписа продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Детского хосписа в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Учреждения в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

У Детского хосписа отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3.16 Условные обязательства и условные активы

Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Детского хосписа отсутствуют.

3.17. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Детский хоспис не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Директор «Детского хосписа»
«22» марта 2023 г.


Лаврова К.С.

