

**Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

		Коды		
		Дата ( число, месяц, год)		
Организация	<b>НО "Благотворительный Фонд "Здоровье для всех"</b>	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		46344756		
Вид экономической деятельности	<b>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</b>	7710237430		
Организационно-правовая форма	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	68.20.2		
Некоммерческая организация	<b>Некоммерческая организация</b>	70401	50	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)	<b>107078, Москва г, пер Орликов, д. 5, стр. 3, ком. 917</b>			

**Общая информация**

Некоммерческая организация "Благотворительный Фонд "Здоровье для всех" (далее – Фонд)  
 Номер и дата государственной регистрации Фонда: № 064.768 от 31.03.1997 года.  
 ОГРН 1027739921626.

**Структура и персональный состав органов управления:**

общее собрание Участников Фонда:

- АО «ГУТА-Страхование»
- ООО «ГУТА-ФИНАНС»
- ОАО «РОТ ФРОНТ»
- АО «Заповедное охотничье хозяйство «ЗАГОРСКОЕ»
- АО «МЯСНИЦКАЯ,35»
- ЗАО «ОРЛИКОВ-5»
- ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»
- ООО «Объединенные кондитеры»

Президент Фонда – Гуцин Юрий Николаевич

Исполнительный директор Фонда – Мельников Олег Анатольевич (внешний совместитель)

Попечительский совет Фонда не сформирован.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда от 30.03.2023 г.

Основания составления данной исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- неполное отражение по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» договоров аренды;
- применение некорректной процентной ставки при расчете будущих арендных платежей по договорам аренды.

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Фонда. В бухгалтерской отчетности исправлены данные об основных средствах, прочих обязательствах, доходах и расходах, финансовом результате Фонда за отчетный год.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Первичная отчетность	Исправленная отчетность	Первичная отчетность	Исправленная отчетность
<b>В Бухгалтерском балансе</b>				
Основные средства	7 646	8 478	10 705	10 860
Дебиторская задолженность	2 018	1 705	2 010	1 726
Прочие обязательства	7 978	8 469	10 704	10 577
Прочие обязательства	1 471	1 499	7 978	8 469

<b>В Отчете о финансовых результатах 2022 г.</b>	За Январь - Декабрь 2022 г.		За Январь - Декабрь 2021 г.	
Проценты к уплате	-	-	-	(787)
Прочие расходы	(8)	(8)	(1 027)	(180)
Чистая прибыль (убыток) за год	64	64	(640)	(611)

### **Влияние внешних факторов на финансово-хозяйственную деятельность.**

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Фонда не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Фонда по итогам отчетного года.

### **Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет доходов и расходов определяется Обществом для ведения бухгалтерского учета по методу начисления. Фонд с 01.01.2022 г. применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы» и в связи с этим применяет порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения установленный гл. 26.2 НК РФ (кассовый метод).

Фонд формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Фонд применял ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н до 2022 года. Временные разницы и отложенные налоги рассчитывались с применением балансового метода.

До 2022 года Фонд определял величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчетном году ПБУ 18/02 отсутствует в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не применялись в связи с отсутствием у Фонда объектов учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** Фонд отражает перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в порядке, установленном п. 50 стандарта. Фонд признал права пользования активами и обязательства по аренде на начало 2022 года. При оценке обязательств по аренде с учетом принципа рациональности и в отсутствие привлеченных заемных средств на сопоставимых условиях в качестве ставки дисконтирования Фонд применяет средневзвешенную процентную ставку Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по

Российской Федерации по данным на соответствующую отчетную дату, на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Фонд арендует три помещения, из них:

- два у Департамента имущества города Москвы.

Согласно условиям обоих договоров срок аренды установлен до 30.06.2025 г. Таким образом, срок полезного использования правом пользования активом по договорам аренды на дату начала применения стандарта был установлен в 3,5 года (42 месяца). Ставка дисконтирования составила 8,41 %.

- у хозяйственного общества офисное помещение.

В качестве срока аренды в отсутствие в договоре аренды установленного срока (неопределенный срок), Фонд применяет период в 3 года (36 месяцев). Ставка дисконтирования составила 8,92 %.

Применение вышеуказанного стандарта потребовало корректировки в отчетности 2022 года входящих сальдо на 31 декабря 2021 г. (см. табл.)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.21г. (до внесения корректировок)	На 31.12.21г. (после внесения корректировок)	Изменение показателя	Примечание
Основные средства (код 1150)	0	10 860	10 860	Фактическая стоимость ППА увеличена на сумму уплаченных в декабре 2021 г. авансов по аренде
Дебиторская задолженность (код 1230)	2 010	1 726	284	Дебиторская задолженность уменьшилась на сумму уплаченных в декабре 2021 г. авансов по аренде (авансы увеличили стоимость ППА)
Долгосрочные обязательства. Прочие обязательства (код 1450)	0	8 062	8 062	Обязательства по аренде со сроком признания в расходах более 12 месяцев после отчетной даты
Краткосрочные обязательства. Прочие обязательства (код 1550)	0	2 515	2 515	Обязательства по аренде со сроком признания в расходах менее 12 месяцев после отчетной даты

### **Вознаграждение управленческому персоналу Фонда**

В отчетном периоде вознаграждение управленческому персоналу (заработная плата, рассчитанная пропорционально отработанному времени, исполнительного директора Фонда и заместителя исполнительного директора по финансово-экономическим вопросам) составило 11,1 тыс. руб. За отчетный период сумма начисленных страховых взносов составила 3,3 тыс. руб.

В 2021 году вознаграждение управленческому персоналу (заработная плата исполнительного директора Фонда и заместителя исполнительного директора по финансово-экономическим вопросам, рассчитанная пропорционально отработанному времени) составило 7,7 тыс. руб. За отчетный период сумма начисленных страховых взносов составила 2,3 тыс. руб.

## **Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не ведет совместной деятельности.

## **Сведения о прекращении деятельности, сегментов деятельности**

Общество не планирует прекращения своей деятельности, сегментов деятельности.

## **Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса**

На отчетную дату валюта баланса составила 10 306 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. валюта баланса после корректировки показателей согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составила 12 978 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. валюта баланса до корректировки показателей согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составляла 2 402 тыс. руб.

### **1. Внеоборотные активы**

1.1. На отчетную дату основные средства составили 8 478 тыс. руб., из них:

- право пользования активами - двумя нежилыми помещениями (далее – ППА) – 11 263 тыс. руб. (с учетом увеличения ППА на 31.12.2022 г. в связи с корректировкой, связанной с повышением арендной платы с января 2023 г., в размере 403 тыс. руб.);
- право пользования активом – нежилым офисным помещением - 359 тыс. руб.

Амортизация, начисленная в отчетном периоде:

- по ППА (два нежилых помещения) – 3 103 тыс. руб.;
- по ППА (нежилое офисное помещение) – 41 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. основные средства с учетом корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», составляли 10 860 тыс. руб., из них:

- право пользования активами - двумя нежилыми помещениями – 10 860 тыс. руб., включая авансы по арендной плате, уплаченные в декабре 2021 г. – 284 тыс. руб.

Авансы по арендной плате, уплаченные в декабре 2021 г. за январь 2022 г., в отсутствие установленного ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» порядка, увеличили стоимость ППА на начало применения стандарта по аналогии с нормой пп.«б» п. 13 в отношении арендных платежей, уплаченных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

### **2. Оборотные активы**

2.1 На отчетную дату по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» показатель отсутствует.

На 31.12.2021 г. по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» была отражена сумма НДС в размере 170 тыс. руб., в т. ч.:

- НДС, начисленный при исполнении обязанности налогового агента при аренде муниципального имущества и не принятый к вычету на отчетную дату – 170 тыс. руб.

В связи применением в отчетном году упрощенной системы налогообложения НДС, начисленный в связи с исполнением обязанности налогового агента при аренде муниципального имущества и не принятый к вычету на 31.12.2021 г., в отчетном периоде списан в полном размере на прочие расходы.

2.2. Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату составила 1 705 тыс. руб., из них:

- Задолженность субарендатора по уплате арендных платежей – 1 699 тыс. руб.;
- Расчеты по страхованию арендованных помещений – 6 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составила 1 726 тыс. руб., из них:

- Задолженность субарендатора по уплате арендных платежей – 1 699 тыс. руб.;
- Аванс поставщику за услуги ЭДО – 21 тыс. руб.;
- Расчеты по страхованию арендованных помещений – 6 тыс. руб.

2.3. На отчетную дату остаток денежных средств на расчетных счетах организации (в рублях РФ) составил 56 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. остаток денежных средств на расчетных счетах организации (в рублях РФ) составил 162 тыс. руб.

2.4. Прочие оборотные активы на отчетную дату составили 67 тыс. руб., в т. ч.:

- сумма НДС, начисленная налоговым агентом с предоплаты за аренду муниципального имущества – 63 тыс. руб.;

- расходы будущих периодов (сертификат ЭЦП сроком со сроком действия - октябрь 2023 г.) – 4 тыс. руб.

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 г. составляли 60 тыс. руб., в т. ч.:

– сумма НДС, начисленная налоговым агентом с предоплаты за аренду муниципального имущества – 57 тыс. руб.;

- расходы будущих периодов (сертификат ЭЦП со сроком действия - 14.01.2023 г.) – 3 тыс. руб.

### **3. Целевое финансирование**

3.1. Целевые средства на отчетную дату составили 1 499 тыс. руб.

Целевые средства на 31.12.2021 г. составляли 2 110 тыс. руб.

По итогам отчетного года был получен убыток от предпринимательской деятельности Фонда, таким образом, целевые средства были уменьшены на 611 тыс. руб.

### **4. Долгосрочные обязательства.**

4.1. Долгосрочное арендное обязательство на отчетную дату составило 5 484 тыс. руб.

Долгосрочное арендное обязательство на 31.12.2021 г. с учетом корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составило 8 062 тыс. руб.

### **5. Краткосрочные обязательства.**

5.1. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на отчетную дату составила 336 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги – 43 тыс. руб.;

- задолженность по НДС, исчисленному налоговым агентом – 241 тыс. руб.;

- задолженность по налогу, уплачиваемому при применении УСНО – 51 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2021 г. составила 290 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги – 43 тыс. руб.;

- задолженность по НДС, исчисленной налоговым агентом – 227 тыс. руб.;

- задолженность по НДС за 4-й квартал 2021 г. – 16 тыс. руб.;

- задолженность по налогу на прибыль за 2021 г. – 3 тыс. руб.

5.2. Оценочное обязательство в части резерва на оплату отпусков на отчетную дату составило 3 тыс. руб.

Оценочное обязательство в части резерва на оплату отпусков на 31.12.2021 г. составляло 2 тыс. руб.

5.3. Краткосрочное арендное обязательство на отчетную дату составило 2 985 тыс. руб.

Краткосрочное арендное обязательство на 31.12.2021 г. с учетом корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составило 2 515 тыс. руб.

## 6. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
<b>Доходы, в т. ч.:</b>	<b>5 098</b>	<b>4 248</b>
Доходы от сдачи помещений в субаренду для ведения медицинской деятельности	5 098	4 248
<b>Расходы, в т. ч.:</b>	<b>(4 690)</b>	<b>(4 160)</b>
<b>Себестоимость продаж, в т. ч.:</b>	<b>(3 444)</b>	<b>(3 061)</b>
Расходы на аренду помещений, менее 12 месяцев	(582)	(2 773)
Амортизация ППА	(2 529)	-
Коммунальные услуги	(333)	(288)
<b>Управленческие расходы, в т. ч.:</b>	<b>(1 246)</b>	<b>(1 099)</b>
Стоимость аренды помещений	(205)	(706)
Амортизация ППА	(615)	-
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	(180)	(180)
Коммунальные услуги	(155)	(130)
Страхование имущества	(42)	(41)
Расходы на заработную плату, страховые взносы	(14)	(9)
Прочие управленческие расходы	(36)	(32)
<b>Прочие расходы, в т. ч.</b>	<b>(967)</b>	<b>(8)</b>
Услуги банка	(9)	(8)
Списание НДС, не принятого к вычету	(170)	-
Проценты к уплате (процентные расходы по арендному обязательству)	(787)	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(559)</b>	<b>80</b>
Текущий налог на прибыль	-	(16)
Прочее, в том числе:	(52)	-
Налог при применении УСНО	(51)	-
<b>Прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(611)</b>	<b>64</b>

В отчетном периоде Фонд применял упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы» со ставкой 15 %.

Налоговая база составила 316 тыс. руб. Налог по ставке 15 % составил 47 тыс. руб. (316 тыс. руб. \* 15 %).

Минимальный налог составил 51 тыс. руб. (5 098 тыс. руб. \* 1 %).

В 2021 году Фонд применял для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- прибыль до налогообложения – 80 тыс. руб.;
- условный расход по налогу на прибыль – 16 тыс. руб. (80 тыс. руб. \* 20%).

Итого расход по налогу на прибыль - 16 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил менее 1 тыс. руб. и связан с изменением временных разниц в связи с изменением резерва по оплате неиспользованных отпусков в отчетном году. (3 тыс. руб. – 2 тыс. руб.) \* 20%).

## 7. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской

Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки.

Руководство Фонда следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятности того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Фонда.

Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Исполнительный директор \_\_\_\_\_(Мельников О.А.)  
14 июля 2023 г.