

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР СОДЕЙСТВИЯ
ПАРТНЕРСТВУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ "ЗДОРОВЬЕ.РУ"**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом
использовании средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации Центр содействия партнерству в сфере здравоохранения «ЗДОРОВЬЕ.РУ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Информация об организации

1.1 Реквизиты юридического лица:

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР СОДЕЙСТВИЯ
ПАРТНЕРСТВУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ "ЗДОРОВЬЕ.РУ"

Сокращенное название организации: АНО "ЗДОРОВЬЕ.РУ"

Зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 03.07.2019

ОГРН 1197700009891, ИНН 7724481654, КПП 772401001

ОКВЭД организации:

86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки – основной вид деятельности, и прочие:

58.11, 58.14, 58.19, 63.11, 63.11.1, 70.21, 72.19, 72.20, 73.20, 74.90, 74.90.32, 82.30, 88.99 в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ.

ОКПО 40509370, ОКАТО 45296565000, ОКТМО 45916000000

Руководитель организации: директор Пономаренко Оксана Ивановна

Юридический адрес: Москва, 115682, ул. Шипиловская д.64 к.1 кв.15

Средняя численность работников АНО "ЗДОРОВЬЕ.РУ"

на 31.12.2022 составила 10 чел., в т.ч. списочного состава, внешних совместителей и выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

2. Деятельность организации

2.1. Основными целями организации являются:

- социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение положения уязвимых слоев населения, защиты интересов групп лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- содействие деятельности в сфере социальной защиты, профилактики заболеваний и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;

- содействие защите материнства, отцовства и детства;
- содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности.

2.2. Основным источником поступления денежных средств являются добровольные имущественные взносы и пожертвования.

3. Бухгалтерская отчетность организации

3.1. Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

3.2. Бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Пояснений к балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств в текстовой форме.

3.3. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

3.4. Сведения об учетной политике.

Учетная политика организации разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению».

Выбранная учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В бухгалтерском учете организации учет целевых средств и операций, связанных с предпринимательской деятельностью, ведется отдельно.

3.5. Учет основных средств в АНО "ЗДОРОВЬЕ.РУ" ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, переоценка объектов основных средств не производится, амортизация начисляется линейным способом в соответствии с Классификатором основных средств, утвержденным Постановлением правительства РФ №1 от 01.01.2002г.(в редакции от 27.12.2019)

Активы, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В связи с изменением законодательства и вступлением в силу ФСБУ № 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) (далее – ФСБУ 14/2022), ФСБУ № 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н, АНО «ЗДОРОВЬЕ.РУ» приняло решение о досрочном применении перечисленных ФСБУ в отношении капитальных вложений в объекты НМА.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется перспективным методом (п.25, 25.1 ФСБУ 26/2020, п.55 ФСБУ 14/2022).

Согласно п. 7 ФСБУ 14/2022 стоимостной лимит НМА – 100 тыс рублей за единицу,

Амортизация начисляется с даты его признания в БУ, линейным методом.

НМА с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации (п.33 ФСБУ 14/2022)

Учет имущества осуществляется на счете 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

В составе добавочного капитала организация отражает фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

3.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. (в редакции 09.11.2017)

4. Целевые средства

Финансирование организации осуществляется путем поступления целевых средств от доноров или передачи имущества.

Учет целевых средств на ведение уставной деятельности учитывается на счете 86 «Целевое финансирование» методом начисления.

Сумма, поступивших в 2023 г. средств целевого финансирования, составила 36 014 тыс. руб.

В 2023 году основным донором организации является некоммерческая организация «Партнеры во имя здоровья».

Целевые средства использовались на выполнение следующих проектов и программ:

- «Внедрение пациент-ориентированных методов профилактики и лечения туберкулеза во Владимирской области»,
- «Персонализированная поддержка для эффективного лечения туберкулеза и ко-инфекций» во Владимирской области,

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности (тыс.руб.)

5.1. Бухгалтерский баланс.

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены:

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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	303	-	468	-	-	(47)	771	(47)
	5110	за 2022г.	-	-	303	-	-	-	303	-
в том числе:										
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	303	-	468	-	-	(47)	771	(47)
	5111	за 2022г.	-	-	303	-	-	-	303	-

По строке 1150 «Основные средства » отражены:

2. Основные средства										
2.1. Наличие и движение основных средств										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	152	(76)	-	-	-	(51)	152	(127)
	5210	за 2022г.	152	(25)	-	-	-	(51)	152	(76)
в том числе:										
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	152	(76)	-	-	-	(51)	152	(127)
	5211	за 2022г.	152	(25)	-	-	-	(51)	152	(76)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1. Авансы выданные, в т.ч.:	371	209	461
поставщики	60	197	60
прочие	311	12	401
Итого:	371	209	461

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в рублях на счете в банке	5 193	14 464	318
Денежные средства на валютном счете (в рублях, по курсу ЦБ на последний день отчетного периода)	24 322	10 510	230
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	29 515	24 974	548

По строке 1260 «Прочие оборотные активы » отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, в т.ч. Лицензии, операционная система	72	154	255

По строке 1350 «Целевые средства» отражены неиспользованные целевые средства

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Целевые средства	29 747	24 289	987

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества » отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	750	379	152

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность по налогам:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч:	0	933	
Прочая задолженность (расчеты по налогам и взносам)	0	933	0
Итого:	0	933	0

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы предстоящих отпусков:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резервы отпусков	211	115	252

5.2. Отчет о финансовых результатах.

В отчетном периоде предпринимательская деятельность не велась.

При заполнении статьи «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах, прочие доходы, связанные с курсовыми разницами, отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случае если вышеупомянутые доходы превышают расходы.

При заполнении статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, прочие расходы, связанные с курсовыми разницеми, отражаются как разница между доходами и расходами от курсовых разниц, в случае если вышеупомянутые расходы превышают доходы.

В соответствии с письмом Минфина России №03-03-06/4/105 от 01.11.2010 г., курсовые разницы по средствам целевого финансирования, полученным и используемым по целевому назначению, возникшие в результате изменения официального курса иностранной валюты, установленного ЦБ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

За 2023 год в отчете по строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы в сумме 646 тыс. руб., Доход от положительных курсовых разниц, полученных организацией за счет переоценки валютных остатков (долларов США) на банковском расчетном счете. По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы в сумме 2 336 тыс. руб., Убыток (расход) от отрицательных курсовых разниц. По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражен убыток в сумме 1 690 тыс. руб.

5.3. Налог на доход в связи с применения УСН (доходы)

АНО "ЗДОРОВЬЕ.РУ" применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

АНО «ЗДОРОВЬЕ.РУ» получены целевые средства в виде гранта от некоммерческой организации «Партнеры во имя здоровья», не включенной в Перечень международных и иностранных организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых не подлежат налогообложению и не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций - получателей грантов.

Исходя из этого, налогооблагаемый доход в 2023 году составил – 36 014 тыс. руб.

Налог на доход по ставке 6% – 2 161 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога, не более 50% – 1 080 тыс. руб.

Налог на доход при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего к уплате за 2023 год – 1 080 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражен налог УСН в сумме 1 080 тыс. руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражен убыток в сумме 2 770 тыс. руб.

5.4. Отчет о целевом использовании средств.

Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» за 2022 г. равна 24 289 тыс.руб.

Поступление и использование целевых средств в 2023 года отражено в таблице:

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
Остаток средств на начало отчетного года	6100	24 289	987

Целевые взносы	6220	36 014	60 526
Прочие	6250	2 130	1 503
Итого:	6200	38 144	62 029

По строке 6220 «Целевые взносы» отражено поступление целевых средств, в т.ч:
- целевые средства от некоммерческой организации «Партнеры во имя здоровья» в сумме 36 014 тыс. руб.
По строке 6250 «Прочие поступления» отражен доход от положительных курсовых разниц.

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы в размере 20 157 тыс. руб., на социальную и благотворительную помощь, а также расходы на иные целевые мероприятия, которые распределены следующим образом:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	6310	20 157	25 894
Социальная и благотворительная помощь	6311	8 479	13 411
Проведение конференций, совещаний, семинаров, исследований	6312	118	145
Иные мероприятия	6313	11 560	12 338

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» за 2023 г. отражены расходы в размере 7 899 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	6320	7 899	6 635
Расходы, связанные с оплатой труда	6321	6 124	5 925
Ремонт основных средств и иного имущества	6325	2	0
Прочие	6326	1 773	710

По строке 6326 «Прочие расходы» за 2023г. отражены прочие расходы на содержание аппарата управления, которые составили 1 773 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие расходы, в том числе:	6326	1 773	710
Услуги связи		194	169
Юридические, консультационные услуги		140	0
Программное обеспечение		84	97

Услуги банка		100	305
Офисные, почтовые расходы		50	41
Прочие		1 205	98

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражено приобретение НМА, которое составило 468 тыс.руб.

По строке 6350 «Прочие расходы» за 2023 год составили 4 162 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие расходы, в том числе:	6350	4 162	5 895
Убытки от отрицательных курсовых разниц		3 082	4 088
Налог на доход от УСН		1 080	1 807

5.5. Остаток средств на конец отчетного года

Остаток средств на конец отчетного года составляет:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Остаток средств на конец отчетного года, в том числе:	6400	29 747	24 289

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Директор _____ О.И. Пономаренко

27.03.2024