

ПОЯСНЕНИЯ
к исправленной Бухгалтерской отчетности
Фонда медицинских решений «Не напрасно»
за 2023 год.

1. Краткие сведения об организации

Фонд медицинских решений «Не напрасно» в соответствии с Уставом является некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденная гражданами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.

Наименование- Фонд медицинских решений «Не напрасно» (далее – Фонд);

Юридический адрес: 199004, Санкт-Петербург г, 2-я линия В О, литер А, пом 1-Н, оф 310;

Дата регистрации – 09.04.2010;

Численность штатных сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 17 человек.

Филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ нет.

Фонд осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств, не является иностранным агентом.

Наличие арендованного имущества (офис): нежилые помещения № 310, 311, 312, площадь 181 кв. м и часть нежилого помещения № 306/2, площадью 27,8 кв. м по адресу Санкт-Петербург, В О, 2-я линия, д 37, литер А.

2. Основные виды деятельности

Реализация целевых проектов и программ в сфере здравоохранения, направленных на профилактику рака;

Содействие в проведении на безвозмездной основе обследований граждан для выявления рака на ранних стадиях, содействие в социальной поддержке и защите граждан;

Содействие в организации повышения квалификации, обучения и подготовки начинающих врачей по профессии «Онколог»;

Формирование ПО, проектов, связанных с популяризацией знаний об онкологии для дальнейшей возможности профилактики рака и направленных на социальную поддержку и защиту граждан.

3. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.
Аудит за 2023 год проводится индивидуальным предпринимателем-аудитором Батуриной Мариной Владимировной (ОГРНИП 3237847002363250).

3.2. Аудит за 2022 год проводился ООО «ПромСтройАудит Консалт» (ОГРН 1089847182963), руководитель аудита – Савина Мария Юрьевна.

3.3. Протоколом Правления фонда от 23.04.2024 для проведения обязательного аудита за 2023 год с выдачей аудиторского заключения утверждена аудиторская компания ООО «Альянс-Аудит».

4. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Фонда составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ). Фонд составляет отчет о финансовых результатах по итогам приносящей доход деятельности за отчетный год (п. 2 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

В составе приложений к бухгалтерской отчетности Фонд предоставляет: отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

5. Основные положения учетной политики

5.1. Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Предприятие".

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Объекты, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) руб., принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Приобретенные организацией в соответствии с утвержденной сметой ОС 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".

По объектам основных средств, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Запасы для использования в операциях не облагаемых НДС- не возмещаются и НДС включаются в стоимость приобретенного имущества п12 ФСБУ 5/2019.

Учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

В соответствии с п. 2 ст. 24 Закона N 7-ФЗ некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Бухгалтерский учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности ведется Фондом в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н) и ПБУ 10/99 "Расходы организации" (утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н). Выручка определяется по методу начисления.

К предпринимательской деятельности относятся доходы от оказания услуг по распространению информации, в том числе, образовательного характера в рамках повышения осведомленности онкологических пациентов и медицинского сообщества.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета ФХД организации (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н) сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается Фондом по сч. 90 "Продажи", а средства целевого финансирования учитываются на сч. 86 "Целевое финансирование".

По кредиту счета 86 отражают добровольные взносы и пожертвования от физических лиц и организаций, а также все иные целевые средства, поступившие на финансирование уставной деятельности организации.

Фонд осуществляет отдельный учет расходов, учитываемых в целях предпринимательской и в целях некоммерческой уставной деятельности.

Расходы по предпринимательской деятельности учитываются на счете 20.01 «Расходы по коммерческой деятельности». Расходы по некоммерческой деятельности учитываются на счете 20.03 «Расходы по некоммерческой деятельности».

5.2. Система налогового учета

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ Фонд при определении налоговой базы не учитывает целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. Фонд ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

Общие расходы на ведение предпринимательской и уставной деятельности распределяются ежемесячно нарастающим итогом пропорционально доходам от предпринимательской деятельности и целевым поступлениям. Расходы, предусмотренные сметой на содержание НКО (такие, как аренда, зарплата АУП с начислениями и т.п.) целиком являются расходами в рамках уставной деятельности вне зависимости от того, что фактически эти расходы относятся и к предпринимательской, и к некоммерческой деятельности.

В части налога на добавленную стоимость, при осуществлении одновременно операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения, включая ЕНВД), организация в соответствии с п. 4 ст. 149 Налогового кодекса РФ осуществляет отдельный учет НДС по всем операциям.

6. Основные показатели деятельности в 2023 году

В рамках Уставной деятельности:

6.1. Всего получено средств целевого финансирования – 43 323 тыс. руб.

Все средства получены от российских юридических и физических лиц.

Чистая прибыль отчетного года составила – 353 тыс. руб.

Всего произведено расходов – 57 653 тыс. руб.

На конец 2023 года остаток средств целевого финансирования составил – 1 778 тыс. руб.

6.2. Фонд имеет лицензию на право заниматься следующими видами деятельности: «Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования», за № 4383, от 18.03.2021. выдана Комитетом по образованию.

7. Раскрытие существенных показателей

7.1. По отчету о целевом использовании средств:

Поступление средств

Источник финансирования	Направление деятельности	Сумма поступления, тыс. руб.
АНО ДПО СШЭ	Уставная деятельность	200
БФ "Нужна помощь"	Уставная деятельность	4 562
БФ "Культура благотворительности"	Уставная деятельность	6
Северо-Западный банк ПАО СБЕРБАНК (БФ "Вклад в будущее")	Проекты "Высшая школа онкологии", "Всё не напрасно"	4 117
ИП Вуколов Егор Валерьевич	Акция «Розовый октябрь»	14
ООО "Джонсон и Джонсон"	Проект "Просто спросить"	2 000
Иванов Дмитрий Геннадьевич	Уставная деятельность	7 000
ИП Малахова Екатерина Сергеевна	Уставная деятельность	300
ООО "Эйвон Бьюти Продактс"	Акция "Розовая ленточка" в Архангельске проекта "Просто спросить на выезде"	1 500
ООО "Ориентр М"	Уставная деятельность	25
ООО "Ортотрейд"	Уставная деятельность	100
АО "Платежи и расчёты"	Уставная деятельность	126
ИП Плугатырёва Елена Владимировна	Уставная деятельность	165
ООО "Реал Тайм Сервис"	Уставная деятельность	5
ООО "Русфондом"	Уставная деятельность	62
Мит фор черити Содействия развития благотворительной деятельности	Уставная деятельность	28
АО УК ГИК	Проект "Высшая школа онкологии"	420
ООО "Фитобиотикс Рус"	Уставная деятельность	140
Фонд "Код добра"	Проекты "Просто спросить", "Высшая школа онкологии", "OncoWiki"	1 047
ИП Червонский Сергей Григорьевич	Уставная деятельность	80
Пожертвования от физических лиц	Уставная деятельность	21 426
Прибыль (убыток) отчётного года	Уставная деятельность	353
Всего поступило:		43 676

Расходование средств

№ п/п	Направление деятельности/проект	Сумма, тыс. руб.
1	БФ "Нужна помощь". Уставная деятельность	4 495
2	БФ Владимира Потанина. Проект ОнкоВики Детская онкология	6 596
3	Проект "Вклад в будущее" (от Сбербанк)	4 117
4	Джонсон и Джонсон. Проект "Просто спросить"	1 942
5	Фонд "Код добра". Проекты "Высшая школа онкологии", "Просто спросить"	1 047
6	Эйвон Бьюти. Акция «Розовая ленточка» в Архангельске	1 500

7	Грант Европейской комиссии. Проект "Доступная среда для экологических пациентов: квалифицированные специалисты, лечение, поддержка сообщества в регионах России"	8 488
8	Проект "Просто спросить"	318
9	Проект "Onco Wiki"	920
10	Проект "Высшая школа онкологии"	2 192
11	Пожертвования партнёрским НКО	502
12	Расходы на содержание организации и ведение ею уставной деятельности	25 538
13	Приобретение ОС и НМА	0

Итого расход: 57 653

7.2. По отчету о финансовых результатах

- выручка (распространение информации, в том числе, образовательного характера в рамках повышения осведомленности онкологических пациентов и медицинского сообщества) в сумме 12 294 тыс. руб.

- расходы, связанные с распространением информации, в том числе, образовательного характера в рамках повышения осведомленности онкологических пациентов и медицинского сообщества в сумме 10 697 тыс. руб.

- прочие доходы в сумме 580 тыс.руб., в т.ч.:

- ✓ доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств в сумме 47 тыс. руб.
- ✓ прочие внереализационные доходы (расходы) в сумме 388 тыс. руб.
- ✓ резервы по сомнительным долгам в сумме 145 тыс. руб.

- прочие расходы в сумме 1 740 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств в сумме 47 тыс. руб.
- ✓ комиссия платежного агента в сумме 365 тыс. руб.
- ✓ проценты на обязательства по аренде в сумме 119 тыс. руб.
- ✓ прочие внереализационные доходы (расходы) в сумме 474 тыс. руб.
- ✓ резервы по сомнительным долгам в сумме 581 тыс. руб.
- ✓ комиссия банка в сумме 155 тыс. руб.

8. Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную 21.06.2024.

Причины составления исправленной бухгалтерской отчетности:

- Долгосрочные расходы будущих периодов, были ошибочно отнесены в состав нематериальных активов. Данная ошибка устранена. В составе бухгалтерской отчетности долгосрочные активы перенесены в прочие внеоборотные активы. Также уменьшен фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.
- Капитальные вложения в нематериальные активы были ошибочно показаны в составе прочих внеоборотных активов. Данная ошибка устранена, капитальные вложения в НМА показаны в составе нематериальных активов.

- Арендованные основные средства были ошибочно отнесены в состав прочих внеоборотных активов. Данная ошибка устранена, арендованные основные средства перенесены в статью «Основные средства».
- В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность была показана с учетом НДС. Данная ошибка устранена, сумма кредиторской задолженности уменьшена на сумму НДС.
- В соответствии с учетной политикой, если сумма затрат превысила сумму средств целевого финансирования, за счет которых покрываются образовавшиеся затраты, то сумма затрат со счета 26 списывается полностью в дебет счета 86. Таким образом на счете 86 образуется дебетовое сальдо, которое свидетельствует о недостатке средств целевого финансирования. В бухгалтерском учете на конец года по счету 26 образовался остаток, который не был списан на целевое финансирование. Данная ошибка устранена, в бухгалтерский учет и в бухгалтерскую отчетность внесены исправления в соответствии с учетной политикой.
- В отчете о движении денежных средств поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг были показаны с учетом НДС. Данная ошибка устранена, суммы поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшены на сумму НДС.

В связи с исправлением ошибок изменились сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности следующим образом :

Вид отчета	Наименование показателя	Номер строки	На 31 декабря 2023 года	
			до корректировки	после корректировки
Бухгалтерский баланс	Нематериальные активы	1110	14 880	12 835
Бухгалтерский баланс	нематериальные активы в организации	1111	-	12 720
Бухгалтерский баланс	капитальные вложения в НМА	1112	-	114
Бухгалтерский баланс	Основные средства	1150	-	551
Бухгалтерский баланс	Арендованные основные средства	1152	-	551
Бухгалтерский баланс	Прочие внеоборотные активы	1190	740	2 274
Бухгалтерский баланс	Расходы будущих периодов	1191	75	2 274
Бухгалтерский баланс	Запасы	1210	1 032	-
Бухгалтерский баланс	Прочие оборотные активы	1260	1 003	167

Бухгалтерский баланс	НДС по авансам и предоплатам	1261	796	-
Бухгалтерский баланс	Баланс	1600	23 006	21 177
Бухгалтерский баланс	Целевые средства	1350	651	1 778
Бухгалтерский баланс	остаток (недостаток) целевых средств, предназначенных для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	298	1 425
Бухгалтерский баланс	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	14 880	12 720
Бухгалтерский баланс	Кредиторская задолженность	1520	6 076	5 280
Бухгалтерский баланс	Расчеты по авансам полученным	1521	4 480	3 685
Бухгалтерский баланс	Баланс	1700	23 006	21 177
Отчет о финансовых результатах	Прочие расходы	2350	(1 760)	(1 740)
Отчет о финансовых результатах	Налог на прибыль	2410	(63)	(83)
Отчет об изменениях капитала	Добавочный капитал. Уменьшение капитала всего	3320	(58 780)	(57 653)
Отчет об изменениях капитала	Добавочный капитал. Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3300	651	1 778

Отчет об изменениях капитала	Резервный капитал. Изменение резервного капитала	3340	2 113	(47)
Отчет об изменениях капитала	Резервный капитал. Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3300	14 880	12 720
Отчет об изменениях капитала	Итого. Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3300	15 531	14 498
Отчет о движении денежных средств	Поступления всего	4110	57 474	57 115
Отчет о движении денежных средств	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 443	12 026
Отчет о движении денежных средств	Прочие поступления	4119	337	2 395
Отчет о движении денежных средств	Платежи всего	4120	(69 031)	(70 871)
Отчет о движении денежных средств	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(27 404)	(29 244)
Отчет о движении денежных средств	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(11 557)	(13 756)
Отчет о движении денежных средств	Платежи всего	4220	(2 199)	-
Отчет о движении	В связи с приобретением, созданием,	4221	(2 199)	-

денежных средств	модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
Отчет о движении денежных средств	Поступления всего	4310	55	-
Отчет о движении денежных средств	Возврат предоставленных кредитов и займов	4315	55	-
Отчет о движении денежных средств	Платежи всего	4320	(55)	-
Отчет о движении денежных средств	Предоставление кредитов и займов	4324	(55)	-
Отчет о целевом использовании средств	Расходы на целевые мероприятия	6310	(31 827)	(32 116)
Отчет о целевом использовании средств	Социальная и благотворительная помощь	6311	(13 340)	(18 765)
Отчет о целевом использовании средств	Иные мероприятия	6313	(18 487)	(13 351)
Отчет о целевом использовании средств	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(24 753)	(25 537)
Отчет о целевом использовании средств	Расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления	6321	(4 626)	(4 951)
Отчет о целевом использовании средств	Прочие	6326	(19 988)	(20 447)
Отчет о целевом использовании средств	Приобретение основных средств,	6330	(2 199)	-

	инвентаря и иного имущества			
Отчет о целевом использовании средств	Всего использовано средств	6300	(58 779)	(57 652)
Отчет о целевом использовании средств	Остаток средств на конец отчетного года	6400	651	1 778

Вид отчета	Наименование показателя	Номер строки	На 31 декабря 2022 года	
			до корректировки	после корректировки
Бухгалтерский баланс	Основные средства, в т.ч.	1150	47	1 003
Бухгалтерский баланс	Основные средства в орг.	1151	-	47
Бухгалтерский баланс	Арендованные основные средства	1152		956
Бухгалтерский баланс	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	1 110	154
Бухгалтерский баланс	Арендованные основные средства	1191	956	
Бухгалтерский баланс	Капитальные вложения в НМА	1192	0	-
Бухгалтерский баланс	Расходы будущих периодов	1193	154	154

10. Органы управления

Высший коллегиальный орган управления – Правление;

Единоличный исполнительный орган – Президент;

Надзорный орган- Попечительский совет.

Вознаграждение президента за 2023 год составило 673 526 руб,

в т.ч. НДФЛ 87 558 руб., размер страховых взносов – 203 405 руб.

Взаимосвязанные стороны:

Учредители: Бурханов Владислав Родионович (гражданин России), Власов Вадим Леонидович (гражданин России), Фоминцев Илья Александрович (гражданин России).
Правление: Бурханов Владислав Родионович, Власов Вадим Леонидович, Фоминцев Илья Алексеевич.

Президент: Бурханов Владислав Родионович

Операций между взаимосвязанными сторонами (кроме выплаты заработной платы) не производилось.

11. Прочая информация

10.1. События после отчетной даты не имели места.

10.2. Организация не имеет намерения в дальнейшем прекращать свою деятельность. Кредиторская задолженность будет погашаться своевременно.

10.3. Также подтверждаем, что сложившаяся геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не повлияют на непрерывность деятельности нашей организации.

10.4. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

10.5. Бенефициарные владельцы отсутствуют, т.к. Фонд является некоммерческой организацией, но есть лица, имеющие возможность контролировать Фонд медицинских решений «Не напрасно»:

Власов В.Л. уредитель, член Правления

Бурханов В.Р. уредитель, член Правления

Фоминцев И.А. учредитель, член Правления

10.6. Лицом ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является Власов Вадим Леонидович.

Президент



Бурханов В.Р.

«06» сентября 2024г.