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 2024 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации Центр содействия партнерству в сфере здравоохранения «ЗДОРОВЬЕ.РУ» за 2024 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 31.12.2024 составила 7 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 2024 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 раздельно.

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 18.11.2022)

Активы, стоимостью не более 100 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 2024 г. средств целевого финансирования, составила 30 736 тыс. руб.

В 2024 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»,

- «Персонифицированная поддержка для эффективного лечения туберкулеза и ко-инфекций» во Владимирской области,

- Тренинговый центр «Вместе»,

- Школа пациента «Туберкулез излечим».

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

5.1.Бухгалтерский баланс.

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены:

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

Iематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИО

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за пер				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные	5100	за 2024г.	771	(47)	560	-	-	(276)	1 331	(322)
активы - всего	5110	за 2023г.	303	-	468	-	-	(47)	771	(47)
в том числе:										
Произведения науки, литературы и искусства	5101	за 2024г.	771	(47)	560	-	-	(276)	1 331	(322)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	303	-	468	-	-	(47)	771	(47)

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	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	152	(127)	-	-	-	-	-	-	(25)	152	(152)
	5210	за 2023г.	152	(76)	-	-	-	(51)	-	-	-	152	(127)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	152	(127)	-	-	-	-	-	-	(25)	152	(152)
	5211	за 2023г.	152	(76)	-	-	-	(51)	-	-	-	152	(127)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены:

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
1. Авансы выданные, в т.ч.:	823	371	209
поставщики	77	60	197
(прочие) в т.ч:	746	311	12
ГБУЗ ВО ЦСФП	500		
Единый налоговый счет	246		
Итого:	**823**	**371**	**209**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Денежные средства в рублях на счете в банке	152	5 193	14 464
Денежные средства на валютном счете (в рублях, по курсу ЦБ на последний день отчетного периода)	**36 883**	**24 322**	**10 510**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**37 035**	**29 515**	**24 974**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы » отражены:

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Расходы будущих периодов, в т.ч. Лицензии, операционная система	43	72	154

По строке 1350 «Целевые средства» отражены неиспользованные целевые средства

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Целевые средства	37 411	29 747	24 289

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

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1008	750	379

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

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч:	246	0	933
Прочая задолженность (расчеты по налогам и взносам ЕНС)	246	0	933
Итого:	**246**	**0**	**933**

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

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Резервы отпусков	244	211	115

5.2. Отчет о финансовых результатах.

В отчетном периоде предпринимательская деятельность не велась.

За 2024 год в отчете по строке 2410 «Налог на Прибыль» отражен
налог по УСН за 2024г. в сумме – 922 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 2024 году составил – 30 736 тыс. руб**.**

Налог на доход по ставке 6% – 1844 тыс. руб.
Сумма страховых взносов, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога, не более 50% – 922 тыс. руб.
Налог на доход при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего к уплате за 2024 год – 922 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражен налог УСН в сумме 922 тыс. руб.

5.4. Отчет о целевом использовании средств.

Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» за 2023 г.
равна 29 747 тыс. руб.

Поступление и использование целевых средств в 2024 года отражено в таблице:

Наименование показателя	**Код строки**	**2024 год**	**2023 год**
Остаток средств на начало отчетного года	**6100**	29 747	24 289
Целевые взносы	**6220**	30 736	36 014
Прочие	**6250**	11 475	2 130
Итого:	**6200**	42 211	38 144

По строке 6220 «Целевые взносы» отражено поступление целевых средств, в т.ч:
- целевые средства от некоммерческой организации «Партнеры во имя здоровья»
в сумме 30 736 тыс. руб.
По строке 6250 «Прочие поступления» отражен доход от положительных курсовых разниц при переоценке целевых валютных средств.

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» отражены расходы
в размере 18 051 тыс. руб., на социальную и благотворительную помощь, а также расходы на иные целевые мероприятия, которые распределены следующим образом:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	**6310**	**18 051**	**20 157**
Социальная и благотворительная помощь	6311	5 316	8 479
Проведение конференций, совещаний, семинаров, исследований	6312	697	118
Иные мероприятия	6313	12 038	11 560

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» за 2024 г. отражены расходы в размере 7 555 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	**6320**	**7 556**	**7 899**
Расходы, связанные с оплатой труда, включая страховые взносы	6321	6 039	6 124
Служебные командировки	6323	12	
Ремонт основных средств и иного имущества	6325	6	2
Прочие	6326	1 499	1 773

По строке 6326 «Прочие расходы» за 2024г. отражены прочие расходы на содержание аппарата управления, которые составили 1499 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Код	За 2024г.	За 2023 г.
Прочие расходы, в том числе:	**6326**	**1 499**	**1 773**
Услуги связи		62	194
Юридические, консультационные услуги		1	140
Программное обеспечение		119	84
Услуги банка		120	100
Офисные, почтовые расходы		82	50
Прочие		1 115	1 205

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражено приобретение НМА и малоценного оборудования,
в общей сумме 617 тыс. руб.

По строке 6350 «Прочие расходы» за 2024 год составили тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	**Код**	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Прочие расходы, в том числе:	**6350**	**8 323**	**4 162**
Убытки от отрицательных курсовых разниц		7401	3 082
Налог на доход по УСН		922	1 080

5.5. Остаток средств на конец отчетного года

Остаток средств на конец отчетного года составляет:

Наименование показателя	**Код**	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Остаток средств на конец отчетного года	**6400**	**37 411**	**29 747**

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Директор _____ О.И. Пономаренко

27.03.2025