

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Благотворительного  
медицинского частного учреждения «Детский хоспис»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Благотворительного медицинского частного учреждения «Детский хоспис»** (сокращенное наименование – Детский хоспис, ОГРН 1137799009974), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на **31 декабря 2021 года**, отчета о целевом использовании средств за **2021 год**, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за **2021 год**, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за **2021 год**, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Благотворительного медицинского частного учреждения «Детский хоспис»** по состоянию на **31 декабря 2021 года**, финансовые результаты её деятельности и целевое использование средств за **2021 год** в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом №307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или

когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

#### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее

основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

#### Сведения об аудиторской организации

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Мета-Консалтинг» (ООО «Мета-Консалтинг»)
Место нахождения	119021, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, УЛ РОССОЛИМО, Д. 17, СТР. 2, ПОМЕЩ./КОМ. Х/7
Основной государственный регистрационный номер	1027739329771
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	12006074474

Генеральный директор  
ООО «Мета-Консалтинг»  
Савкова Людмила Николаевна  
(ОРНЗ 22006164205)

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
Савкова Людмила Николаевна  
(ОРНЗ 22006164205)

«15» ноября 2022 года



## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	<b>Благотворительное медицинское частное учреждение "Детский хоспис"</b>	ИНН	<b>17563701</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>7704280903</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность больничных организаций</b>	по ОКФС / ОКФС	<b>86.10</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКЕИ	75502	50	
<b>Благотворительные учреждения / организаций</b>			<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	<b>127006, Москва г, Долгоруковская ул, д. № 30</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>ООО "Мета-Консалтинг"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>7704186996</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	<b>1027739329771</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	32	32	32
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	290 989	229 584	156 444
	в том числе:				
	Медицинское оборудование		203 029	147 572	109 339
	Автотранспортные средства		15 597	11 842	4 337
	Оборудование медицинское и реабилитационное стационара Хосписа		57 765	56 536	33 648
	Мебель и хозяйственное оборудование стационара Хосписа		14 598	13 634	9 120
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	291 021	229 616	156 476
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.3	Запасы	1210	36 392	30 741	19 570
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	13 707	13 243	42 127
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	30 000

3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76 737	148 794	37 141
	Прочие оборотные активы	1260	-	14	-
	Итого по разделу II	1200	126 836	192 793	128 837
	<b>БАЛАНС</b>	1600	417 857	422 409	285 314

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.10	Целевые средства	1350	105 485	166 548	121 217
3.10	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	291 021	229 616	156 476
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	396 506	396 164	277 693
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.7	Заемные средства	1510	-	20 000	-
3.8	Кредиторская задолженность	1520	3 497	6 245	7 621
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.9	Оценочные обязательства	1540	17 854	-	-
	в том числе: Резерв на оплату отпусков		17 854	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	21 351	26 245	7 621
	<b>БАЛАНС</b>	1700	417 857	422 409	285 314

Руководитель

(подпись)

Лаврова Калерия Сергеевна

(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	<b>Благотворительное медицинское частное учреждение "Детский хоспис"</b>	ИНН	17563701		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7704280903		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность больничных организаций</b>	по ОКЕИ	86.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКОПФ / ОКФС	75502	50	
<b>Благотворительные учреждения / организаций</b>			384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.11	Прочие доходы	2340	24 728	7 800
	в том числе:			
	Доходы от капитализации		2 577	3 728
	Субсидия для предоставления гражданам социальных услуг		1 170	2 086
	Субсидия дезинфекция		-	1 829
	Курсовые разницы		1	157
	Безвозмездно получение работ, услуг, имущественных прав		20 000	-
	Реализация основных средств		980	-
3.11	Прочие расходы	2350	(1 409)	(3 196)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с предоставлением гражданам социальных услуг		(1 170)	(2 086)
	Расходы за счет субсидии дезинфекция		(134)	(1 107)
	Прочие		(105)	(3)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 319	4 604
	Налог на прибыль	2410	(684)	(922)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(684)	(922)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(16)	107
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22 619	3 789

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	22 619	3 789
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Лаврова Калерия  
Сергеевна

(расшифровка подписи)



25 марта 2022 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (год, месяц, число)	<b>0710003</b>		
			<b>2021</b>	<b>12</b>	<b>31</b>
Организация	<b>Благотворительное медицинское частное учреждение "Детский хоспис"</b>	по ОКПО	<b>17563701</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7704280903</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность больничных организаций</b>	по ОКВЭД 2	<b>86.10</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность благотворительных организаций</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>75502</b>	<b>50</b>	
<b>Благотворительные учреждения / организаций</b>		по ОКЕИ	<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	166 548	121 217
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	146 490	160 388
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	500 145	509 534
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	22 619	3 789
	Прочие	6250	-	-
3.10	<b>Всего поступило средств</b>	<b>6200</b>	<b>669 254</b>	<b>673 711</b>
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(543 639)	(474 239)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(543 639)	(468 138)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	(6 101)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(64 188)	(72 797)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(44 118)	(48 739)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(10 708)	(12 518)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(9 362)	(11 540)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(68 741)	(77 971)
	Прочие	6350	(53 749)	(3 373)
3.10	<b>Всего использовано средств</b>	<b>6300</b>	<b>(730 317)</b>	<b>(628 380)</b>
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	105 485	166 548

Руководитель

(подпись)

**Лаврова Калерия Сергеевна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2021 г.  
и отчету о целевом использовании средств за 2021 г.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного медицинского частного учреждения «Детский хоспис» (далее – «Детский хоспис») за 2021 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2021 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2021 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2021 г. и отчету о целевом использовании средств за 2021 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 взрослым 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 о 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 Детского хосписа;

- 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 31.12.2021 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 31.12.2021 – 241 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 По объектам основных средств в Детском хосписе амортизация не начисляется. По таким объектам производится начисление износа линейным способом в конце отчетного года исходя из установленного организацией срока их полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

2.6 Объект, предназначенный для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Детского хосписа (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для

ее управленческих нужд, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

2.7 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).

2.8 Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в бухгалтерском учете Детского хосписа в составе запасов.

2.9 Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке по стоимости, указанной в договоре.

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

2.11 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".

2.12 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".

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

2.14 Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.

2.15 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.

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

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

2.18 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.

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

2.20 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.

2.21 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.

2.22 Расходование целевых средств осуществляется в соответствии Благотворительной программой Детского хосписа, утвержденной Протоколом правления 1/2020 от 09.01.2020 г., изменения внесены протоколом № 5/2020 от 30.10.2020 г.

2.23 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.

2.24 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.

2.25 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.

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

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Нематериальные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Товарный знак	32	32	32
<b>Итого нематериальные активы (строка 1110)</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>32</b>

#### 3.2 Основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Медицинское оборудование	203 029	147 572	109 339
Автотранспортные средства	15 597	11 842	4 337
Оборудование медицинское и реабилитационное стационара Хосписа	57 765	56 536	33 648
Мебель и хозяйственное оборудование стационара Хосписа	14 598	13 634	9 120
<b>Итого основные средства (строка 1150)</b>	<b>290 989</b>	<b>229 584</b>	<b>156 444</b>

Нежилое здание под медицинские цели, находящегося в безвозмездном пользовании Детского хосписа, – стационар Детского хосписа по адресу Москва, ул. Долгоруковская, д. 30 отражено за балансом по кадастровой стоимости – 89 548 тыс. руб.

#### Движение основных средств в течение отчетного периода

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На конец года	Поступило	Выбыло	На начало года
Медицинское оборудование	За 2021 г.	203 029	200 162	(144 705)	147 572
	За 2020 г.	147 572	132 667	(94 434)	109 339
Автотранспортные средства	За 2021 г.	15 597	6 150	(2 395)	11 842
	За 2020 г.	11 842	7 505	-	4 337
Оборудование медицинское и реабилитационное стационара Хосписа	За 2021 г.	57 765	1 896	(667)	56 536
	За 2020 г.	56 536	22 888	-	33 648
Мебель и хозяйственное оборудование стационара Хосписа	За 2021 г.	14 598	964	-	13 634
	За 2020 г.	13 634	4 514	-	9 120
<b>ИТОГО:</b>	<b>За 2021 г.</b>	<b>290 989</b>	<b>209 172</b>	<b>(147 767)</b>	<b>229 584</b>

Выбытие основных средств производится в связи с передачей основных средств благополучателям в собственность и списанием в связи с непригодностью к эксплуатации.

### 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 групп ТМЦ	31.12.2021	31.12.2020
Гигиенические средства ухода	1 811	1 711
ГСМ	27	18
Изделия медицинского назначения	5 981	6 054
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 092	1 360
Лекарства	245	756
Медицинское оборудование (детям)	7 948	3 157
Ортопедические изделия	1 364	509
Перевязочные средства	1 917	1 325
Питание	54	116
Приспособления для мытья	74	101
Расходные материалы для медицинского оборудования	11 294	12 038
Реабилитационные приспособления	430	256
Стомы и средства по уходу за ними	4 155	3 340
<b>Итого</b>	<b>36 392</b>	<b>30 741</b>

### 3.4 Финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Банковские депозиты, доходы от капитализации которых направляются на уставную и благотворительную деятельность.	-	-	30 000
<b>Итого финансовые вложения (строка 1240)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 000</b>

### 3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	76 322	148 164	36 502
Средства в кассе	195	368	318
Спецсчета	4	123	145
Средства на валютных счетах	42	-	-
Средства в пути	174	139	176
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>76 737</b>	<b>148 794</b>	<b>37 141</b>

### 3.6 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	11 134	6 252	35 622
Расходы по страхованию, подлежащие возмещению ФСС	1 960	6 284	5 388
Налоги и сборы	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	12	18	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	601	416	1 113
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>13 707</b>	<b>13 243</b>	<b>42 127</b>

### 3.7 Заемные средства

Детский хоспис в 3 квартале 2020 г. получил льготный кредит от ПАО «Сбербанк» в сумме 20 000 тыс. руб. в рамках господдержки СОНКО. Решение по прощению долга получено в 2021 г., покрытие расходов 2020 г. осуществлено за счёт прибыли, которая сформирована в результате признания дохода от прощения долга.

### 3.8 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	3 227	5 832	4 044
Налоги и сборы	270	402	3 565
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	12	12
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>3 497</b>	<b>6 245</b>	<b>7 621</b>

### 3.9 Оценочные резервы

В составе оценочных обязательств по строке 1540 отражен резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2021 резерв на оплату отпусков составил 17 854 тыс. руб.

### 3.10 Целевое финансирование

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2021 г. составил 105 485 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	2021	2020
<b>Целевые поступления</b>		
Субсидии Департамента здравоохранения г. Москвы	106 923	122 400
Субсидия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы	29 793	32 005
Гранты Фонда президентских грантов	9 774	5 983
Пожертвования от НКО	440 438	447 126
Пожертвования физических лиц и юридических лиц	59 707	62 408
Доходы от размещения средств на депозите и прочие	22 619	3 789
<b>Итого поступило целевых средств (строка 6200)</b>	<b>669 254</b>	<b>673 711</b>

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 2021 году на осуществление благотворительной деятельности в соответствии с принятыми Правлением Учреждения благотворительными программами и финансовым планом было израсходовано 730 317 тыс. рублей.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
<b>Расходы на целевые мероприятия в разрезе утвержденной программы (строка 6310), в т.ч:</b>	<b>543 639</b>	<b>575 239</b>
Проект «Паллиативная помощь детям и молодым взрослым»	543 639	468 138
Проект «Строительство «Детского хосписа»	-	6 101
<b>Расходы на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.:</b>	<b>64 188</b>	<b>72 797</b>
Расходы, связанные с оплатой труда административно-управленческого персонала и общехозяйственной деятельностью	44 118	48 739
Расходы по содержанию аппарата управления, не связанные с оплатой труда	18 896	21 019
Прочие управленческие расходы (банковские услуги и комиссии платежных систем)	1 174	3 039
Приобретено основных средств в рамках и для осуществления проекта «Паллиативная помощь детям и молодым взрослым» и проекта «Строительство «Детского хосписа» (строка 6330)	68 741	77 971
Возврат неиспользованных средств субсидии Департамента труда и соц.защиты населения, ДЗМ, Фонда ПГ (строка 6350)	53 749	3 373
<b>Итого использовано целевых средств (строка 6300)</b>	<b>730 317</b>	<b>628 380</b>

### 3.11 Прочие доходы и расходы

Общая сумма прочих доходов, отраженная по строке 2340, включает доходы от размещения средств на депозиты, Субсидию Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы для предоставления гражданам социальных услуг, прощение долга ПАО Сбербанк по льготному кредиту 2020 г., а также реализацию автомобилей. За 2021 финансовый год сумма прочих доходов составила 24 728 тыс. руб. (за 2020 г. – 7 800 тыс. руб.).

Расходы, связанные с предоставлением гражданам социальных услуг, расходы за счет субсидии на дезинфекцию, а также прочие расходы составили 1 409 тыс. руб. и отражены по строке 2350.

Сумма налога на прибыль за 2021 г. составила 684 тыс. руб. Чистая прибыль – 22 619 тыс. руб.

### 3.12 Государственная помощь

В отчетном периоде Детский хоспис получал государственную помощь в виде:

- Грант Департамента здравоохранения г. Москвы в размере 106 923 тыс. руб.;
- Грант Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы в размере 8 904 тыс. руб. и 20 888 тыс. руб.;
- Субсидия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы для предоставления гражданам социальных услуг в размере 1 170 тыс. руб.;
- Гранта Фонда президентских грантов в размере 9 774 тыс. руб.;
- Субсидия по постановлению № 1513 от 07.09.2021 г. в сумме 3 978 тыс. руб. от ИФНС, которая была в полном объеме направлена на выплату заработной платы сотрудников (поступление субсидии и расходы за счет нее не отражены в отчете о целевом использовании средств);
- Возмещение расходов ФСС НС по предупредительным мерам по сокращению травматизма – 95 тыс. руб.

### **3.13 Арендованные основные средства**

В 2021 г. Детский хоспис арендовал для размещения офиса и склада следующие помещения:

1. Нежилое помещение (офис) общей площадью 159 м<sup>2</sup> кв. м по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр.1 . Ежемесячная арендная плата – 338 тыс. руб. + переменные расходы (коммунальные платежи). Срок аренды – октябрь 2021 – апрель 2022 г.
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. Срок аренды – ноябрь 2021 – сентябрь 2022.

Договоры не предусматривают возможность преимущественного выкупа помещений, договор аренды склада предусматривает возможность пролонгации.

### **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:

Детский хоспис включает в категорию управленческого персонала директора и директора по развитию.

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу в 2021 г., включая страховые взносы, составили 3 892 тыс. руб.

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.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков. В частности, с 25 февраля 2022 года такие страны как США, Великобритания и страны Евросоюза, ввели санкции против банка «Открытие», ПАО «Сбербанк», Банка ВТБ, в котором открыты банковские счета Детского хосписа.

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 Детского хосписа в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

В связи с введением в действие новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения") в учетную политику Детского хосписа с 01.01.2022 г. вносятся следующие изменения в порядок учета основных средств и капитальных вложений:

1. По объектам основных средств Детского хосписа с 01.01.2022 г. начисляется амортизация. Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 Стандарта признаются на начало отчетного периода, начиная с которого применяется Стандарт, накопленная амортизация, определенная в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом, отражается на 01.01.2022 г. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

2. 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" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и

(или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

4. Элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования в учете Детского хосписа проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

5. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Группы и виды основных средств учреждения с лимитом стоимости приведены в таблице:

Вид основных средств	Группа основных средств	Наименование основных средств в группе	Лимит стоимости, руб.
Машины и оборудование	Аппараты для функциональных диагностических исследований	Аппараты мониторинга, пульсоксиметры, анализаторы портативные клинические, системы транскутанные для мониторинга, аппараты для спирометрии и пульсоксиметрии, электрокардиографы, приборы для визуализации вен, системы ультразвукового сканирования, капнометры, фотометры и пр.	40 000,00
	Оборудование дыхательное	Концентраторы кислорода, небулайзеры, увлажнители, аппараты для лечения нарушения дыхания во сне, откашливатели, перкуссионеры, генераторы кислородные, аппараты для интрапульмональной перкуссионной вентиляции легких, аппараты НИВЛ и пр.	40 000,00
	Изделия медицинские, в т.ч. хирургические	Насосы инфузионные, насосы для подачи энтерального питания, инфузоматы, аспираторы, насосы шприцевые, станции наполнительные, системы вибрационные, пневмовибрационные система, матрасы корригирующие, дефибрилляторы, автоклавы и пр.	40 000,00

	Мебель медицинская	Кровати медицинские специализированные, стулья санитарные, тележки анатомические, столы манипуляторные, каталки для душа, столы массажные и пр.	40 000,00
	Оборудование подъемно-транспортное	Подъемники, ходунки, опоры для стояния, пандусы и пр.	40 000,00
	Коляски инвалидные	Кресла-коляски инвалидные, прогулочные, рамы для инвалидных колясок, кресла для инвалидных колясок и пр.	40 000,00
	Снаряды, инвентарь и оборудование для занятий физкультурой	Беговые дорожки, вибротренажеры, оборудование для занятий спортом	40 000,00
	Камеры холодильные	Камеры холодильные анатомические	40 000,00
	Оборудование для мойки	Машины моечно-дезинфекционные	40 000,00
	Тренажеры для профессионального обучения	Робот-тренажер	40 000,00
	Изделия санитарно-технические	Ванны, системы ванно-душевые	40 000,00
	Машины стиральные для прачечных	Машины стиральные, машины сушильные, машины гладильные	40 000,00
	Машины и оборудование, не включенное в другие группировки	Тележки уборочные и прочее оборудование	40 000,00
<b>Транспортные средства</b>	Автомобили грузовые, легковые	Специальные ТС для перевозки инвалидов, автомобили медицинской службы, легковые автомобили и пр.	100 000,00
<b>Производственный и хозяйственный инвентарь</b>	Мебель деревянная	Мебель для кухни и пр.	100 000,00
	Приборы бытовые	Кофемашины, чайники, посудомоечные машины, кондиционеры и пр.	100 000,00
<b>Офисное оборудование</b>	Машины офисные	Ноутбуки, МФУ, принтеры, моноблоки, персональные компьютеры и пр.	100 000,00
	Кинопроекторы	Проекторы	100 000,00
	Модели, демонстрационные макеты	Коммуникаторы	100 000,00
<b>Другие виды основных средств</b>	Садовая мебель, мебель для офиса, электроприборы, демонстрационное оборудование	Скамейки, раздвижные перегородки, медицинские посты, мебель для игровых, светильники, офисная мебель и пр.	40 000,00
	Сейфы и контейнеры металлические	Сейфы и пр.	40 000,00

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.

В связи с увеличением лимита стоимости части основных средств до 100 000 руб., объекты, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита, входящие в группы «Транспортные средства», «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Офисное оборудование», с 01.01.2022 г. подлежат переводу в малоценное оборудование с отражением информации на забалансовом учете для осуществления контроля за их движением и сохранностью.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, если 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 основных средств «Транспортные средства» ликвидационная стоимость объектов определена в размере 15 % от первоначальной стоимости.

6. Приобретенные Детским хосписом в соответствии с утвержденной сметой 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".

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

8. 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.

9. 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.

10. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Детском хосписе с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".



Пронумеровано и пронумеровано

27 лист 06

Генеральный директор  
ООО "Мета-Консалтинг"

Мета \_\_\_\_\_ Л.Н. Савкова

