



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | -              | 123                 | -       | (123)   | -                |
|  | 5250 | за 2023г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| в том числе:   |      |           |                |                     |         |   |                  |
| ПК ASUS S501MER-5144000180 Core i5-14400/16GB/SSD 512GB/RTX 4060Ti/No Os/Black                                     | 5241 | за 2024г. | -              | 123                 | -       | 123   | -                |
|  | 5251 | за 2023г. | -              | -                   | -       | -   | -                |

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

| Наименование показателя  | Код  | за 2024г. | за 2023г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -         | -         |
| в том числе:   |      |           |           |
|  | 5261 | -         | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -         | -         |
| в том числе:   |      |           |           |
|  | 5271 | -         | -         |

**2.4. Иное использование основных средств**

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)   | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств  | 5287 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5288 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Шифман Ефим Муневич**  
(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        |   |   |   | На конец периода              |   |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление   |  | выбыло    |                                  |                        | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |   |
|   |      |           |                               |   | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |   |   |   |                               |   |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5521 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5522 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5523 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
| Прочая  | 5504 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5524 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5505 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
|   | 5525 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 4 709                         | -                                       | 16 279  | -  | (13 900)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 7 088                                   | - |
|   | 5530 | за 2023г. | 4 270                         | -                                       | 42 945  | -  | (42 506)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 4 709                                   | - |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2024г. | -                             | -                                       | 10 625  | -  | (9 258)   | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 1 367                                   | - |
|   | 5531 | за 2023г. | 1 080                         | -                                       | 38 273  | -  | (39 353)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2024г. | 70                            | -                                       | 2 568   | -  | (412)     | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 2 226                                   | - |
|   | 5532 | за 2023г. | 70                            | -                                       | 576   | -  | (576)     | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 70                                      | - |
| Прочая  | 5513 | за 2024г. | 4 639                         | -                                       | 3 086   | -  | (4 230)   | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 3 495                                   | - |
|   | 5533 | за 2023г. | 4 200                         | -                                       | 3 016   | -  | (2 577)   | -                                | -                      | -   | -   | -   | 7                             | 4 639                                   | - |
|   | 5514 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
|   | 5534 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
| Итого   | 5500 | за 2024г. | 4 709                         | -                                       | 16 279  | -  | (13 900)  | -                                | -                      | X   | -   | -   | -                             | 7 088                                   | - |
|   | 5520 | за 2023г. | 4 270                         | -                                       | 42 945  | -  | (42 506)  | -                                | -                      | X   | -   | -   | -                             | 4 709                                   | - |

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2024 г.         |                      | На 31 декабря 2023 г.         |                      | На 31 декабря 2022 г.         |                      |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего  | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая   | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|  | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

| Наименование показателя                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период   |  |           |                                  |   |   |   | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
|  |      |           |                        | поступление   |  | выбыло    |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                          |
|  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |   |   |   |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5571 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |           |                                  |   |   |   |                          |
| кредиты  | 5552 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5572 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| займы  | 5553 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5573 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5554 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5574 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5555 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5575 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 10                     | 2 857   | -  | (2 761)   | -                                | -   | -   | -   | 106                      |
|  | 5580 | за 2023г. | 150                    | 19 453  | -  | (19 381)  | -                                | -   | -   | -   | 222                      |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |           |                                  |   |   |   |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2024г. | 10                     | 2 857   | -  | (2 761)   | -                                | -   | -   | -   | 106                      |
|  | 5581 | за 2023г. | -                      | 19 300  | -  | (19 290)  | -                                | -   | -   | -   | 10                       |
| авансы полученные                                | 5562 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5582 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5583 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| кредиты  | 5564 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5584 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| займы  | 5565 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5585 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5566 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5586 | за 2023г. | 150                    | 153   | -  | (91)      | -                                | -   | -   | -   | 212                      |
|  | 5567 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5587 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Итого  | 5550 | за 2024г. | 10                     | 2 857   | -  | (2 761)   | -                                | X   | -   | -   | 106                      |
|  | 5570 | за 2023г. | 150                    | 19 453  | -  | (19 381)  | -                                | X   | -   | -   | 222                      |

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Шифман Ефим Муневич**  
(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

| Наименование показателя   | Код  | за 2024г. | за 2023г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | -         | -         |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 414       | -         |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | -         | -         |
| Амортизация   | 5640 | -         | -         |
| Прочие затраты  | 5650 | 40        | -         |
| Итого по элементам  | 5660 | 454       | -         |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 454       | -         |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Шифман Ефим Муневич**  
(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2024 ГОД

«27» марта 2025 г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АССОЦИАЦИИ АКУШЕРСКИХ АНЕСТЕЗИОЛОГОВ-РЕАНИМАТОЛОГОВ (далее по тексту - Ассоциация), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н., и состоит из следующих отчетов:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о целевом использовании средств;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Отчетный период – с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. Общая информация**

Полное наименование: АССОЦИАЦИЯ АКУШЕРСКИХ АНЕСТЕЗИОЛОГОВ-РЕАНИМАТОЛОГОВ

Юридический адрес: 119415, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Проспект Вернадского, пр-кт Вернадского, дом 39, офис 7

Дата государственной регистрации: 09.12.2013., основной государственный регистрационный номер 1137799022393.

Филиалов и представительств нет.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 94.12 деятельность профессиональных членских организаций

Ассоциация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Руководство Ассоциации заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

## **2. Органы управления и надзора Ассоциации и их полномочия**

Высший орган управления Ассоциации – Общее собрание членов Ассоциации;

Постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган Ассоциации – Правление;

Единоличный исполнительный орган Ассоциации – Президент.

Шифман Ефим Муневич

Президент Ассоциации осуществляет текущее руководство деятельностью Организации и подотчетен Учредителю.

Полномочия Президента Ассоциации:

без доверенности действует от имени Ассоциации;

принимает решения и издает Приказы по вопросам деятельности Ассоциации;

распоряжается в пределах утвержденной Учредителем сметы средствами Ассоциации, заключает договоры, приобретает имущество и управляет им, открывает и закрывает счета в банках;

принимает на работу и увольняет работников Ассоциации, утверждает их должностные обязанности в соответствии со штатным расписанием и др.

### **3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета**

Для целей бухгалтерского учета Ассоциация использует Учетную политику, утвержденную Приказом Президента Ассоциации № б/н от 01.01.2024 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика призвана:

раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);

обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средств Ассоциации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н.

В 2023 г. Ассоциацией принято решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики учтены в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов.

Применение права на упрощенный учет не отражается на составе бухгалтерской (финансовой) отчетности и принципах ведения бухгалтерского учета. В соответствии с этим правом НКО не применяет и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности требования следующих нормативных документов:

ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

ПБУ «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утвержденное Приказом Минфина России от 25.10.2008 № 116н;

ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, т.к. не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг;

ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. По заключенным начиная с 2023г. договорам аренды Ассоциации и, как арендатор, признает арендные платежи текущими расходами арендатора, без формирования в учете права пользования активом и обязательств по аренде  
(Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы 15%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, могут исправляться в порядке, который установлен для исправления несущественных ошибок прошлых лет: с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода и без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Все существенные исправления при этом раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления

### **Учет основных средств**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями норм ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства на отчетную дату оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету.

Ассоциация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Основные средства не проверяются на обесценение.

Учет движению основных средств, арендованных организацией, ведется на забалансовых счетах.

#### **Учет нематериальных активов.**

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА.

Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, а также расходы, на обеспечение условий для использования актива в запланированных целях.

По объектам НМА амортизация не начисляется. *(Основание: п.24 ПБУ 14/2007).*

Проверка на обесценение НМА не производится.

#### **Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/19 "Учет запасов", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей учета материалов является номенклатурная единица или партия, однородная группа запасов.

Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В сумму фактических затрат при приобретении запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику)  
*(Основание: п. 11 и п.17 ФСБУ 5/2019)*

Ассоциация не формирует резервы под обесценение запасов. *(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)*

Остатки запасов Ассоциации на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.  
*(Основание: п. 33 ФСБУ 5/2019)*

#### **Добавочный капитал**

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается НКО по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника и далее учитывается в регистрах учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества до момента выбытия такого актива.  
*(Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)*

#### **Целевые поступления на уставную деятельность**

Ассоциация ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

взносы и единовременные поступления от учредителей,

добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,

субсидии и гранты,

выручка от реализации товаров, работ и услуг и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,

доходы от иных внереализационных операций,

труд добровольцев,

иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников, проектов, программ, статей затрат в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (сметой) Ассоциации.

Ассоциация, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход, в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Получаемые средства целевого финансирования Ассоциация отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета.

### **Учет доходов**

Доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности НКО признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приносящих прибыль и отвечающих целям создания Ассоциации.

Доходы организации классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99.

В зависимости от характера и условий получения доходов выделяются следующие виды доходов:

доходы от обычных видов деятельности (выручка);

прочие доходы (включают доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, банковского счета и вклада, векселям и другим долговым обязательствам).

Все остальные доходы считаются поступлениями.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Средства целевого финансирования признаются налогооблагаемыми доходами в момент фактического подтверждения нецелевого назначения их использования.

### **Учет расходов**

Учет расходов Ассоциация ведется методом начисления, отдельно по видам деятельности на отдельных счетах аналитического учета:

расходы, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования;

расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Учет расходов, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования, ведется на счетах 20.03 «Основное производство» и 26.03 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 86 «Целевое финансирование» при формировании

бухгалтерской отчетности. Учет этих расходов ведется в аналитике соответствующих статей финансового плана доходов и расходов (бюджета) Ассоциации.

Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Общехозяйственные расходы, которые Ассоциация однозначно может отнести к коммерческой или некоммерческой деятельности, в момент принятия к учету относятся на счет 26.01 «Административно-хозяйственные расходы по коммерческой деятельности» либо на счет 26.03 «Административно-хозяйственные расходы по некоммерческой деятельности».

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческой уставной деятельности (целевым проектам, программам, мероприятиям) списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и отражаются в составе Отчета о целевом использовании средств.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

Если Ассоциация не может однозначно отнести какие-либо общехозяйственные расходы к коммерческой или некоммерческой деятельности, то в этом случае сумма общехозяйственных затрат, относящаяся на себестоимость предпринимательской деятельности, определяется пропорционально доле доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

*(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

## **Прочее**

Ассоциация не получали бюджетные субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2024 и 2023 гг.

## **Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

К основному управленческому составу персоналу Ассоциации относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Ассоциации.

В 2024 г. Ассоциацией начислены основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 1150 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

В 2023 г. Ассоциацией начислены основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 966 тыс. руб. Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись.

#### 4. Основные показатели деятельности Ассоциации с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Ассоциации. Проверке подлежало все имущество Ассоциации, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

4.1 По строке 1150 «Основные средства» отражен дебетовый остаток на 31.12.2024 г. – 116 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя   | По состоянию на 31.12.2023 | Увеличение | Уменьшение | По состоянию на 31.12.2024 |
|---------------------------|----------------------------|------------|------------|----------------------------|
| Основные средства, в т.ч. | -                          | 116        |            | 116                        |
| основные средства         | -                          | 123        |            | 123                        |
| амортизация               | -                          | (7)        |            | (7)                        |

Расшифровка движения основных средств по категориям, представлена в Пояснении №2.

4.2 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые активы Ассоциации. Остаток на 31.12.2024 г. составил 7 088 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                    | По состоянию на 31.12.2023г. | Увеличение | Уменьшение | По состоянию на 31.12.2024г. |
|--|------------------------------|------------|------------|------------------------------|
| Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.  | 4 709                        | 16 279     | 13 900     | 7 088                        |
| авансы выданные                            | 70                           | 2 568      | 412        | 2 226                        |
| расчеты с покупателями                     | -                            | 10 625     | 9 258      | 1 367                        |
| расчеты по налогам и взносам               | 1 847                        | 2 618      | 3 733      | 732                          |
| расчеты по социальному страхованию         | 7                            | 11         | 11         | 7                            |
| расчеты с подотчётными лицами              | 2 719                        | 209        | 191        | 2 737                        |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 66                           | 248        | 295        | 19                           |

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в Пояснении №5.

4.3 По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2024 г. в размере 1 140 тыс. руб. на расчетных счетах

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                   | По состоянию на 31.12.2023 г. | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2024 г. |
|---|-------------------------------|-----------|--------|-------------------------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т. ч. | 125                           | 9 562     | 8 547  | 1 140                         |
| денежные средства на расчетных счетах в банках            | 125                           | 9 562     | 8 547  | 1 140                         |

4.3 По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток привлеченных, но не израсходованных средств, остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом использовании средств. Остаток на 31.12.2024 г. составляет 8 122 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2023 г. | Поступило | Выбыло | По состоянию на 31.12.2024 г. |
|-------------------------|-------------------------------|-----------|--------|-------------------------------|
| Целевое финансирование  | 2 386                         | 9 094     | 5 736  | 8 122                         |

В отчётном 2024 году Ассоциация имела следующие основные поступления и списания:

- Членские взносы – 181 тыс. руб.,
- Прибыль – 8 841 тыс. руб.,
- Прочее доходы – 2 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 5 736 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Ассоциации на 2024 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

Социальная и благотворительная помощь – 2 998 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления - 2540 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда – 1746 тыс. руб.,
- содержание помещений, зданий – 15 тыс. руб.,
- прочие – 656 тыс. руб.,
- приобретение основных средств – 123 тыс. руб.

Прочие - 198 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2024 год. Нецелевого использования денежных средств не было.

4.4 По Строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Ассоциации, остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. составил 106 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                    | По состоянию на 31.12.2023 г. | Увеличение | Уменьшение | По состоянию на 31.12.2024 г. |
|--|-------------------------------|------------|------------|-------------------------------|
| Кредиторская задолженность – всего, в т.ч. | 10                            | 2 857      | 2 761      | 106                           |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 10                            | 2 857      | 2 761      | 106                           |

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в Табличном Пояснении № 5.3

## 5. Прочее

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены. Претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

Ассоциация не получала бюджетные субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2024 и 2023 гг.

## 6. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Ассоциации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2024 году на деятельность Ассоциации в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - общая геополитическая ситуация в стране и мире, ограничения, введенные против Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами.

Руководство Ассоциации принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства последствий влияния микро и макроэкономических условий на деятельность Ассоциации:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Позиции Ассоциации оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные, имеющиеся у Ассоциации обязательства будут погашаться в установленном порядке. У руководства Ассоциации отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности.

Президент

Шифман Е.М.