

АССОЦИАЦИЯ ВРАЧЕЙ ПЕРВИЧНОЙ МЕДИКО-САНИТАРНОЙ ПОМОЩИ

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – АВ ПМСП, ИНН 5024236519, КПП 502401001, ОГРН 1235000114205
- 1.2. Юридический адрес: 143410, Московская область, г.о. Красногорск, г Красногорск, ул Спасская, дом 1, корпус 2, квартира 488
- 1.3 Дата государственной регистрации 13.09.2023
- 1.4. Численность сотрудников: 2
- 1.5 Система налогообложения – УСН Доходы
- 1.6 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.7 Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Президентом Общества
- 1.8 Основной вид деятельности: 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1. Основные положения учетной политики

1.1. НКО не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов;
- иные не запрещенные законодательством поступления.

Учредительными документами НКО также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей НКО.

1.2. К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования НКО относятся следующие:

- Проведение медицинских научных конференций и конгрессов, вебинаров, симпозиумов, форумов, съездов, дискуссий, выставок и презентаций, в том числе за рубежом, с целью предоставления возможности ознакомления с мировыми достижениями в области медицинских технологий и обмена опытом работы российскими и зарубежными специалистами в области медицины и здравоохранения;
- Трансляция образовательных программ в сети интернет;
- прочие мероприятия, направленные на информационную и консультационную поддержку специалистов в области медицины и здравоохранения.

1.3. НКО осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

Общим отчетным периодом для составления сметы НКО является квартал.

Смета за отчетный период утверждается руководителем НКО и составляется по форме в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых

поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ/проектов.

Смета по реализации благотворительной деятельности, социальных проектов и программ составляется по форме в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.

1.4. Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности НКО в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение.

1.5. Отчеты об исполнении утвержденной сметы НКО составляются не позднее 3 рабочих дней месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, по форме в соответствии с Приложением № 2 к Учетной политике.

2. Учет целевого финансирования

2.1 Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

2.2 Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО (Приложение №3 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

2.3 При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы.

2.4 НКО, 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 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

2.5 Расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20.01 с делением по статьям затрат и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

2.6 Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

2.7 Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности НКО, в том числе в рамках целевых проектов /

программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

2.8 Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 20" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

2.9 Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

2.10 В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов / программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта / программы в общей сумме целевого финансирования, полученного НКО за период.

2.11 В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность НКО и деятельность НКО, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

2.12 Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО на дату фактического их получения следующей корреспонденцией:

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

3. Учет нематериальных активов и капитальных вложений

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 40000 руб.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.2. Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

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".

3.3. Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

3.4. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем) признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с следующего за месяцем его списания.

Начисление амортизации в учете НКО производится в соответствии с [п. п. 39 - 40](#) ФСБУ 14/2022, а именно линейным способом.

3.5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 14/2022](#) НКО не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 14/2022](#). Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Оценка допустимости такого перехода осуществляется с учетом [п. п. 1 - 7](#) Рекомендации Р-155/2023-КпР "Переход на [ФСБУ 14/2022](#) "Нематериальные активы", разработанной Бухгалтерским методологическим центром и утвержденной 13 октября 2023 г. Комитетом по рекомендациям (КПР).

4. Учет запасов

4.1. Активы, используемые НКО для управленческих нужд и в своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в [п. 4](#) [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 40000 рублей, учитываются в составе запасов по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы" ([п. 9](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

Для возможности обеспечения их сохранности и надлежащего контроля за движением материальных запасов, их учет ведется на отдельных субсчетах.

4.2. Единицей бухгалтерского учета запасов является инвентарная единица.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования ([п. п. 10, 11](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

4.3. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением ([п. п. 10, 11](#) и [15](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

При этом если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат НКО, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества ([п. 2 ст. 170](#) Налогового кодекса Российской Федерации, [пп. "а" п. 12](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

4.4. Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно ([пп. "в" п. 4](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", [пп. "б" п. 2](#) Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

4.5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в НКО не создаются ([п. 33](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

4.6. При передаче запасов для использования в деятельности НКО их стоимость определяется ([п. 36](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы") по средней себестоимости.

4.7. При продаже товаров, готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства их балансовая стоимость включается в расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость таких запасов НКО списывается в периоде, в котором признана выручка ([п. 9](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [пп. "а" п. 43](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

Во всех остальных случаях, таких как продажа или безвозмездная передача запасов, утилизация непригодных к использованию запасов, списание недостач сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, их балансовая стоимость включается в прочие расходы периода, в котором произошло их выбытие (списание) ([п. п. 4, 11](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [пп. "б" п. 43](#) [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы").

5. Учет прочих доходов и расходов

- 5.1 Все доходы и расходы, не связанные с производством, реализацией продукции (работ, услуг), осуществлением обычных видов деятельности, учитываемых на счете 90 «Продажи», признаются Организацией прочими доходами и расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5.2 Признание прочих поступлений или расходов с соответствующим обоснованием и отражение их в бухгалтерском учете осуществляется в зависимости от характера, вида доходов или расходов и условий их получения отдельно по видам прочих поступлений и расходов.

Счет 91 субсчет 91 . 1 предназначен для учета прочих доходов организации, счет 91 субсчет 91.2 — для учета прочих расходов организации.

6. Оценка задолженности по полученным кредитам и займам

6.1. Аналитический учет полученных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их. Начисленные к уплате проценты по кредитам и займам учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов. Начисленные к уплате проценты по целевым кредитам и займам, привлеченным на финансирование долгосрочных финансовых вложений, учитываются в составе расходов, формирующих стоимость финансовых вложений.

6.2. Дополнительные затраты по займам и кредитам списываются на прочие расходы в полной мере в том периоде, когда они были произведены.

6.3. Заемные средства, срок погашения которых по договорам займа или кредита превышает 12 месяцев, Организация признает в составе долгосрочной задолженности.

6.4. Учет долгосрочных и краткосрочных полученных кредитов и займов ведется соответственно на счетах 67 и 66.

6.5. Все расходы по займам, не предусмотренные утвержденной сметой доходов и расходов и не отнесенные за счет средств целевого финансирования, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»)

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, отраженных в бухгалтерских записях и признаваемых ею правильными. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, актов сверок, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся на финансовые результаты.

7.2. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение трех лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

В отчетном году выручка составила:

- по коммерческой деятельности — 0 тыс. руб. ;
- по некоммерческой деятельности — 0 тыс. руб.;

Расходы по обычным видам деятельности

	2025	2024
Амортизация	52	0
Бухобслуживание	60	133
Прочие затраты	14	226
Итого	126	359

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

4.1 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

4.2 Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25	25		(18)			32
	За 2024 г.		25					25
Итого	За 2025 г.	25	25		(18)		X	32
	За 2024 г.		25				X	25

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Изменение вступительных остатков.

В 2025 году не производилось изменение величины вступительных остатков по выявленным существенным ошибкам предыдущих периодов.

7. Сведения о совместной деятельности

Обществом в 2025 году не велась совместная деятельность.

8. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственную помощь за период 2025 г. Общество не получало.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10. Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, а иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на определенную дату (например, на 1 января 2026 года) отсутствует.

Директор

Президент Р.В.

Дата составления пояснений 23 марта 2026 года.