

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общественная организация «Ассоциация хирургов Иркутской области» (ОО «АХИО»)

ИНН 3812052865, КПП 381201001, ОГРН 1033800005690

Адрес: 664049, г. Иркутск, м-н Юбилейный, д. 100

1. Общая информация об организации

ОО «АХИО» является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, как добровольное общественное объединение специалистов, занятых практической, научно-исследовательской и педагогической работой в области хирургии и смежных хирургических специальностей.

ОО «АХИО» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

-регулярных членских взносов;

-добровольных имущественных взносов и пожертвований.

Учредительными документами ОО «АХИО» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческой организации.

В 2025 году были поступления от деятельности приносящей доход в виде организационных взносов на проведение конференций в размере 170000-00 рублей

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций

58.14 – Издание журналов и периодических изданий

ОО «АХИО» применяет упрощенную систему налогообложения на основании п.2 ст.346.12 НК РФ с объектом налогообложения «Доходы».

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования ОО «АХИО» и его расходование ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых по счету 86 «Целевое финансирование».

ОО «АХИО», 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».

Прямые расходы на проведение целевых программ в рамках уставной деятельности ОО «АХИО» отражаются с применением счета 20 «Основное производство» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание аппарата управления ОО «АХИО» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются по видам целевых программ, финансируемых за счет целевых средств (п.3 ст.24 ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым программам на конец отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование» за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ОО «АХИО» приносящей доход, на конец отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе по статье «Целевое финансирование в части прочих краткосрочных обязательств» в разделе «Краткосрочные обязательства».

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у ОО «АХИО» отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- запасы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Дебиторская задолженность

В 2025 году в связи с переплатой по ЕНП образовалась дебиторская задолженность в размере 583-32 рубля и отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса раздела «Оборотные активы» в показателях «тыс. рублей» в размере 1.

6. Расходы на содержание аппарата управления

В 2025 году в ОО «АХИО» утверждено штатное расписание, в котором установлена 1 штатная единица с оплатой труда 43200-00 рублей, обязанности которой выполняют 4 сотрудника на условиях внешнего совместительства по 0, 25 ставки (неполный рабочий день, согласно табеля рабочего времени).

Дополнительно производятся:

- Выплаты по предоставлению ежегодного оплачиваемого отпуска;
- Премии по результатам работы по целевым программам.

7. Органы управления

Руководитель организации (на основании Устава) - Президент ОО «АХИО» Сандаков Павел Иванович (Протокол общего собрания № 1 от 30.04.2021, срок 4 года), (Протокол общего собрания № 1 от 25.04.2025, срок 4 года).

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОО «АХИО», разработанной в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Президент ОО «АХИО»



П.И. Сандаков