Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общественная организация Самарская Областная Ассоциация Врачей (СОАВ)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" СОАВ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 СОАВ является основанной на членстве добровольной, самоуправляемой, некоммерческой общественной организацией, созданной по инициативе граждан, объединившихся на основе общности интересов для реализации целей и задач, связанных с содействием и поддержкой деятельности по защите профессиональных прав и законных интересов медицинских работников (ОКВЭД 94.99)

1.4 СОАВ 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:

- Членских взносов

- Добровольных взносов и пожертвований

- Процентов от размещения депозитов

Учредительными документами СОАВ так же предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

Среднегодовая численность штатных работников за отчетный период составила 3 человека.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

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

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

СОАВ, 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".

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности СОАВ отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.4. Расходы на содержание административного аппарата СОАВ 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").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого 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 СОАВ, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

4. Учет основных средств и нематериальных активов

4.1 Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 40 000 руб. Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

4.2 Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

5.Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1 Строка 1150 «Основные средства»:

Наименование	*Балансовая стоимость ОС на начало 2025 г. (тыс .руб.)*	*Поступило в 2025 г. (тыс. руб.)*	*Выбыло в 2025 г. (тыс. руб)*	*Балансовая стоимость ОС на конец 2025 г. (тыс. руб)*
Основные средства, используемые в некоммерческой деятельности	*16 155 ,5*	*0*	*16 020,00*	*135,5*

В 2025 г. осуществлена безвозмездная передача в муниципальную собственность Памятника медицинским работникам «Наследие и Наставничество» на основании Договора №11-2025 о безвозмездной передаче имущества в муниципальную собственность городского округа Самара от 22.05.2025г., акт приема-передачи от 23.05.2025 г., Приказ №1-С от 23.05.2025 г.

5.2 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Дебиторская задолженность отражается в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга.

Наименование	*На начало 2025 г. (тыс.руб)*	*Поступило в 2025 г. (тыс.руб)*	*Выбыло в 2025 г. (тыс.руб)*	*На конец 2025 г. (тыс. руб)*
Основные средства, используемые в некоммерческой деятельности	*2 004,00*	*11 376,5*	*13 245,00*	*135,5*

На 31.12.2026 создан резерв по сомнительным долгам на основании Уведомления 1-2368ВА от 17.08.2018 АО АКБ «ГАЗБАНК» на сумму 1 994 269,52. Долг признан сомнительным Приказ 14 СО от 30.12.2025г.

Сомнительной признается задолженность, если:
-должник не исполнил обязательство вовремя;
-долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
-у должника значительные финансовые затруднения;
-в отношении должника возбудили процедуру банкротства.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

6.Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств.

6.1 Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»
По данной строке отражено поступление денежных средств, полученных от юридических и физических лиц в форме пожертвований на уставную деятельность.

6.2 Строка 6350 «Прочие расходы»
По данной строке отражены расходы включающее в себя Резерв по сомнительным долгам начисленный по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга 1 994 269,52 руб.

Президент СОАВ _____ *С.Н. Измалков*

Бухгалтер СОАВ _____ *Г.В. Митрофанова*