ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«АССОЦИАЦИЯ РАБОТНИКОВ
САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПЕРМСКОГО КРАЯ»
617565, Пермский край, Суксунский муниципальный округ, с. Ключи, ул. Курортная, зд. 23
E-mail: askorpk@yandex.ru
ИНН 5905069128 КПП 591801001 ОГРН 1025900010828

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года.
Отчет о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Общественная организация «Ассоциация работников санаторно-курортных организаций Пермского края» (далее – ОО «АСКОР») осуществляет деятельность согласно ОКВЭД 94.9 «Деятельность прочих общественных и некоммерческих организаций».

ОО «АСКОР» 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 вступительных и членских взносов.

Уставом ОО «АСКОР» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащей направлению на реализацию ее уставных целей. В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

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.

3. Учет целевого финансирования

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

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

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

4. Расходы на содержание административного аппарата ОО «АСКОР» 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 № 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 ОО «АСКОР», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

4. Денежные средства

тыс.руб.

Показатели	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Расчетные счета	121	139	134
Денежные средства в кассе	0	0	0
Итого	121	139	134

5. Отчет о целевом использовании средств

тыс.руб.

Показатели	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Поступило членских взносов	72	56	72
Списание на целевые мероприятия	12	38	77
На содержание организации	25	-	-
Использовано средств	37	38	77

6. Отчетность

Из отчетности за 2025 год ОО «АСКОР» применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденными Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Президент Ассоциации А.М. Иванов