ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Ассоциация медицинских и фармацевтических организаций «РЖД-Медицина» за 2025 год

Ассоциация медицинских и фармацевтических организаций «РЖД-Медицина» (далее Ассоциация), является основанной на членстве некоммерческой организацией, созданной на неопределенный срок для представления и защиты общих, в том числе профессиональных и имущественных, интересов, координации предпринимательской деятельности своих членов, для достижения общественно полезных, а также иных не противоречащих закону и имеющих некоммерческий характер целей.

Полное официальное наименование Ассоциации - Ассоциация медицинских и фармацевтических организаций «РЖД-Медицина».

Сокращенное наименование Ассоциации - Ассоциация «РЖД-Медицина».

Полное официальное наименование Ассоциации на иностранном языке - Association of Medical and Pharmaceutical Organizations «RZD-Medicine».

Сокращенное наименование Ассоциации на иностранном языке - Association «RZD-Medicine».

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом и руководствуется в своей деятельности общепризнанными международными принципами, нормами и стандартами.

Место нахождения Ассоциации: г. Москва ул. Будайская, д. 2, кор. 1Б, каб. 93.

Запись о регистрации Ассоциации в ЕГРЮЛ внесена 21.09.2020 г. основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207700344301 (свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации от 05.10.2020г.).

Дата постановки на учет Ассоциации «РЖД-Медицина» в налоговом органе по месту нахождения 21.09.2020г. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7716949716, код причины постановки на учет (КПП) 771601001.

Учредителями Ассоциации являются следующие некоммерческие

организации: Частное учреждение здравоохранения «Центральная клиническая больница «РЖД-Медицина», Частное учреждение здравоохранения «Клиническая больница «РЖД-Медицина» г. Муром», Частное учреждение здравоохранения «Клиническая больница «РЖД-Медицина» г. Санкт-Петербург».

Членами (участниками) Ассоциации являются ее учредители, а также вступившие в Ассоциацию лица.

Количество членов Ассоциации за 2025 год составило 69 (шестьдесят девять) юридических лиц. Членами Ассоциации могут быть только медицинские и фармацевтические организации.

С момента создания по настоящее время Ассоциация не имеет в своем составе обособленных подразделений, расположенных вне места его нахождения (вне места государственной регистрации).

Источниками формирования имущества Ассоциации являются:

- регулярные, вступительные, единовременные и целевые поступления от учредителей, членов;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- доходы от ведения предпринимательской деятельности;

- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;

- доходы, получаемые от использования имущества Ассоциации;

- другие, не запрещенные законом поступления.

Размер и порядок уплаты членами Ассоциации регулярных, единовременных и целевых взносов устанавливаются Общим собранием членов Ассоциации, указывается в положении о взносах Ассоциации, утверждаемым Общим собранием.

Взносы членов Ассоциации, полученная Ассоциацией прибыль, а также все приобретенное им за свой счет имущество являются собственностью Ассоциации.

Основными направлениями использования имущества Ассоциации являются:

- обеспечение выполнения уставных целей и задач Ассоциации;

- содержание органов управления Ассоциации;

-обеспечение деятельности органов контроля и управления Ассоциации;

- благотворительные цели.

Полученная Ассоциацией прибыль не подлежит распределению между членами Ассоциации.

Основной целью деятельности Ассоциации является:

- представление и защита общих, в том числе профессиональных и имущественных интересов своих членов;

- координация уставной, в том числе предпринимательской деятельности своих членов;

- содействие развитию частной медицины в Российской Федерации;

- содействие осуществлению и развитию инновационной и научной деятельности членов Ассоциации;

- содействие развитию и централизации информационных систем членов Ассоциации;

- продвижение идей здорового образа жизни;

- увеличение объема экспорта медицинских услуг;

- помощь в информатизации деятельности, унификации аналитической и управленческой отчетности своих членов.

Предметом деятельности Ассоциации являются:

- достижение целей деятельности Ассоциации;

- помощь в организации уставной деятельности;

- обеспечение взаимодействия между членами Ассоциации с целью координации их уставной деятельности;

Ассоциация осуществляет следующие виды деятельности:

- формирование инициативных программ и проектов, организация массовых мероприятий с целью пропаганды здорового образа жизни;

- проведение симпозиумов, научно-практических конференций, семинаров, совещаний, круглых столов в рамках целей и видов деятельности Ассоциации;

- организация и проведение мероприятий, направленных на увеличение объема экспорта медицинских услуг;

- представление общих интересов своих членов перед государственными и муниципальными органами и третьими лицами;

- организация взаимодействия между членами Ассоциация;

- курирование общих проектов членов Ассоциации;

- организация профессионального обучения, подготовки и переподготовки работников членов Ассоциации;

- помощь членам Ассоциации в ведении уставной деятельности, в том числе путем проведения консультаций, тренингов, предоставления безвозмездного срочного целевого заемного финансирования;

- организация массовых мероприятий с целью пропаганды здорового образа жизни;

- содействие повышению качества медицинской помощи, оказываемой членами Ассоциации;

- страхование профессиональных рисков и ответственности членов Ассоциации в качестве страхователя;

- производство товаров, выполнение работ, оказание услуг, отвечающих целям деятельности Ассоциации;

- приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав;

- участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика;

- размещение денежных средств в качестве вкладов и депозитов на счетах в кредитных организациях;

- создание и управление едиными централизованными информационными системами управления медицинских и фармацевтических организаций.

Высшим руководящим органом Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации (далее – Общее собрание). Для текущего руководства деятельностью в Ассоциации создан и постоянно действует коллегиальный исполнительный орган – Правление. Для оперативного руководства деятельностью Ассоциации избран Председатель ассоциации - постоянно действующий единоличный исполнительный орган Ассоциации.

В течении 2025 года Ассоциация являлась владельцем банковского счета, открытого в банке, сведения о котором приведены в Таблице № 1.

Кредитная организация, открывшая банковский счет	Номер банковского счета	Вид банковского счета	Валюта
АО "АЛЬФА-БАНК"	40703810301100000344	расчетный	руб.

Списочный состав работников:

	За 2025 г.	**за 2024 г.**
Среднесписочная численность с учетом внешних совместителей, чел.	5,8	6,5

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации, разработанным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса 1С: Бухгалтерия предприятия, 1С: Зарплата и Управление Персоналом.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Ассоциации формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств и пояснений к ним. Ассоциация не составляет отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

Учетная политика.

Оценка имущества при принятии к бухгалтерскому учету производится в следующем порядке:

– имущества, приобретенного за плату - по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение, включая затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;

– имущества, полученного по договору дарения, пожертвования (безвозмездно от других организаций и физических лиц), - по справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг на дату принятия имущества к учету;

– имущества, остающегося от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств - по справедливой стоимости на дату принятия имущества к учету;

– полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - по справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг переданного или подлежащего передаче Ассоциации. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Ассоциации, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Ассоциация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Ассоциации, стоимость имущества, полученного Ассоциацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное имущество.

Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется Ассоциацией в рублях и копейках.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Ассоциации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), а также предназначенные для ее управленческих нужд, стоимостью, не ниже установленного лимита, равному 100 000 (сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива Ассоциации ниже установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

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

Если стоимость нематериальных активов Ассоциации ниже установленного лимита, равному 100 000 (сто тысяч) рублей, то такой нематериальный актив в качестве НМА не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких НМА, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 7 ФСБУ 14/2022 "нематериальные активы").

Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 "Запасы". Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Ассоциации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Ассоциации на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

В своем учете Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь.

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

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 Ассоциации (Приложение N 3 к Учетной политике).

Аналитический учет ведется:

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

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 Ассоциации за период и/или сметы целевого проекта / программы.

Ассоциация, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный финансовый результат от деятельности, приносящей 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 проектов / программ в рамках уставной деятельности Ассоциации отражаются без применения счета 20 "Основное производство" и отражаются записями по дебету 86 счета "Целевое финансирование" за счет соответствующего источника финансирования и кредиту счетов 10, 60, 70, 71, 69 и иных счетов учета на основании сметы доходов и расходов Ассоциации, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в Ассоциации.

Расходы на содержание административного аппарата Ассоциации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по окончании отчетного периода отражаются по дебету 86 счета "Целевое

финансирование" по соответствующему источнику финансирования на основании сметы доходов и расходов Ассоциации.

Для обеспечения раздельного учета расходов административно-хозяйственного назначения, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности Ассоциации, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью Ассоциации, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические статьи затрат. Общие расходы административно-хозяйственного назначения, относящиеся к всем видам проектов/программ и деятельности Ассоциации, приносящей доход, распределяются по видам деятельности Ассоциации, а также по видам проектов/программ, 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 списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

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

В случае, если отдельными проектами / программами предусмотрено финансирование части расходов административно-хозяйственного назначения, производится прямое распределение таких расходов за счет соответствующего целевого источника финансирования проекта / программы, при отсутствии 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 Ассоциацией за период.

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

Средства, получаемые Ассоциацией в виде вступительных взносов, целевых взносов, членских взносов, добровольных имущественных взносов и

пожертвований, иных поступлений на ведение уставной некоммерческой деятельности, обеспечения функционирования Ассоциации и реализации целей и задач, предусмотренных Уставом Ассоциации, отражаются на счете 86 "Целевое финансирование" в сумме поступивших денежных средств на дату их фактического получения - поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу Ассоциации (дату фактического поступления иных активов / исполнения обязательств).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации информация об ожидаемых (планируемых) поступлениях, задолженности членов Ассоциации по членским взносам не раскрывается.

Средства, направляемые Ассоциацией в виде вступительных взносов, целевых взносов, членских взносов, добровольных имущественных взносов и пожертвований, отражаются на счете 86 "Целевое финансирование" в сумме направленных денежных средств на дату их фактической передачи - списания денежных средств с расчетный счета или выдачи из кассы Ассоциации (дату фактической передачи иных активов / исполнения обязательств), за исключением сумм пожертвований подлежащих возврату (при отказе от пожертвования получателем, при не использовании средств по целевому назначению, и/или направления требования о возврате пожертвования).

Приложения к отчетности за 2025год.

В течении 2025 года Ассоциация не осуществляла деятельность, связанную с получением дохода. Данные для заполнения показателей формы «Отчет о финансовых результатах» отсутствуют.

Остаток денежных средств Ассоциации на начало отчетного периода составил 29 189 тыс. рублей.

Сумма денежных потоков от текущих операций за отчетный период составила 167 834 тыс. рублей, в т.ч. прочие поступления (поступления членских и вступительных взносов от членов Ассоциации) 167 834 тыс. рублей.

Сумма платежей за отчетный период составила 165 100 тыс. рублей в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) 20 107 тыс. рублей, в связи с оплатой труда работников 14 958 тыс. рублей, прочие платежи 130 035 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило 2 734 тыс. руб.

Остаток денежных средств Ассоциации на конец отчетного периода составил 31 923 тыс. рублей.

Денежные потоки по инвестиционным и финансовым операциям в текущем отчетном периоде отсутствуют.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Ассоциации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

Раскрытие информации о связанных сторонах.

Связанными сторонами для Ассоциации медицинских и фармацевтических организаций «РЖД-Медицина» являются: Председатель ассоциации, члены правления.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

Ассоциации предполагает осуществлять свою деятельность непрерывно. Все обязательства Ассоциации медицинских и фармацевтических организаций «РЖД-Медицина» будут погашаться в установленном порядке.

Председатель ассоциации М.Р. Калинин

«19» февраля 2026 г.

МП