Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Организация:
ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТНАЯ МЕДИКО-СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ АССОЦИАЦИЯ

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование:
ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТНАЯ МЕДИКО-СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
Сокращенное наименование: «ВОМСА»
Организационно-правовая форма: НКО (Ассоциация)
ОГРН: 1213300002915 **ИНН/КПП:** 3327147303 / 332701001
Юридический адрес: 600021, Владимирская обл., г.Владимир, ул.Мира, д.4, кв.175

Основные цели деятельности (по уставу):
- основной целью «ВОМСА» является представление и защита законных интересов своих членов в области научной и практической стоматологии, и смежных направлениях медицинской деятельности.
- целями создания и деятельности «ВОМСА» являются:
  - ✓ содействие развитию медицинской науки и практики в области стоматологии, а также смежных медицинских специальностей и дисциплин;
  - ✓ содействие снижению заболеваемости населения и укреплению его здоровья;
  - ✓ содействие профессиональной консолидации, укреплению и развитию профессиональных связей, а также гуманитарных контактов между научными и медицинскими работниками стоматологического профиля;
  - ✓ создание условий для наиболее эффективной реализации творческого потенциала членов «ВОМСА» в интересах развития теории и практики медицины;
  - ✓ представление законных интересов, содействие защите профессиональных, гражданских и социальных прав членов «ВОМСА»;
  - ✓ осуществление, а также развитие профессиональных и научных связей с медицинскими работниками разных медицинских и фармацевтических специальностей и направлений;
  - ✓ осуществление, а также развитие профессиональных и научных связей с различными профессиональными некоммерческими организациями, создаваемыми медицинскими и фармацевтическими работниками;
  - ✓ осуществление, а также развитие профессиональных и научных связей с различными организациями, выполняющими продажу и производство медицинских изделий и лекарственных препаратов стоматологического профиля.
  - ✓ осуществление, а также развитие и совершенствование деятельности в области судебно-медицинской экспертизы в целях защиты законных интересов своих членов.
- «ВОМСА» не имеет основной целью своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между членами «ВОМСА», а вся полученная «ВОМСА» прибыль должна использоваться только для достижения уставных целей «ВОМСА».
- предметом деятельности «ВОМСА» является достижение её уставных целей.

Отчетный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025.
Численность работников: 3 чел. (в т.ч. совместителей 2).
Наличие обособленных (структурных) подразделений:
«ВОМСА» имеет одно обособленное подразделение по адресу: 600005, Владимирская обл., г Владимир, ул.Студенческая, д.6Д, помещ.4

По состоянию на 31 декабря 2025 года постоянное Руководство «ВОМСА» осуществляет единоличный исполнительный орган **Президент Малянов Дмитрий Николаевич**.

2. Основание составления и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:
- ФСБУ 4/2023 (приказ Минфина России №157н от 04.10.2023).
- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Устанавливает общий порядок ведения бухгалтерского учёта и представления отчётности.
- Федеральный закон №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Регулирует особенности учёта целевых средств и их использования.
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н. Определяет состав и формы бухгалтерской отчётности, включая специфические требования для НКО.
- Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Доходы некоммерческих организаций» (ФСБУ 14/2022). Регламентирует учёт поступлений, включая пожертвования, гранты и другие целевые средства.

Отчетность составлена **в рублях РФ**, по **методу начисления**.

За 2025 г. «ВОМСА» составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;

Приложения к ним, включающие в себя

- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчётности «ВОМСА» не представляет:
- Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");
- Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности «ВОМСА» несет Президент. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности «ВОМСА» возложена на ИП Чернигина И.В.
Бухгалтерский учет в «ВОМСА» ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

3. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):
Деятельность профессиональных членских организаций, ОКВЭД 94.12 – основной
Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг, ОКВЭД 69.33.1
Деятельность в области права, ОКВЭД 69.10
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД 70.22
Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения, ОКВЭД 73.20
Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки, ОКВЭД 74.90
Деятельность по организации конференций и выставок, ОКВЭД 82.30
Деятельность организаций судебно-медицинской экспертизы, ОКВЭД 86.90.2

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 2024/12/30-1 от 30.12.2024 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность «ВОМСА» подготовлена на основе следующей учетной политики:

4.1. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств «ВОМСА» не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Ежегодно осуществляться пересмотр элементов амортизации, а также при возникновении обстоятельств, указывающих на вероятное изменение элементов амортизации. Амортизация по работающему ОС продолжает начисляться в течение нового оставшегося СПИ.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость права пользования активом принимается равной по фактической стоимости, без учета затрат на поступление и оценочных обязательств, а стоимость обязательства по аренде - по номинальной сумме арендных платежей, без дисконтирования.

4.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

4.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

4.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.
При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.
Резерв под обесценение запасов «ВОМСА» не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

4.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные «ВОМСА» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

4.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская и кредиторская задолженность (задолженность покупателей и заказчиков) отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.
Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.
По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом, в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.
Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

4.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.
В составе прочих доходов «ВОМСА» учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Ведется раздельный учет доходов по уставной деятельности «ВОМСА» и по деятельности приносящей доход.

4.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.
Расходы на ведение деятельности приносящей доход и уставной деятельности распределяется поквартально нарастающим итогом пропорционально выручке от деятельности, приносящей доход и уставной деятельности, которая поступила в кассу или на расчетный счет «ВОМСА».
Расходы, предусмотренные сметой на содержание «ВОМСА» (аренда, зарплата АУП с начислениями взносов) целиком являются расходами в рамках уставной деятельности вне зависимости от того, что фактически арендованное помещение используется в обоих видах деятельности, АУП занят и в деятельности приносящей доход и уставной деятельности.
К расходам по деятельности, приносящей доход, относят почтовый расходы (отправка документации покупателям услуг) и иные расходы, необходимые для осуществления данной деятельности.

5. Непрерывность деятельности и существенность

Руководство НКО считает, что организация **способна продолжать деятельность на непрерывной основе** в обозримом будущем. Существенные факторы риска и неопределенности отсутствуют.

Существенными признавались показатели, которые могут повлиять на решения пользователей отчетности. Несущественные показатели могут быть агрегированы.

6. Целевое финансирование и целевые средства

Ассоциация ведет раздельный учет поступлений и расходов по целевому финансированию.

Источники целевых поступлений в 2025 году:

- вступительные членские взносы – 183 тыс. руб.;
- ежегодные членские взносы – 1592 тыс. руб.

Направления использования целевых средств:

- расходы на содержание аппарата управления – 1001,5 тыс. руб.;
- расходы на проведение мероприятий – 470,6 тыс. руб.
- прочие целевые расходы – 97,9 тыс. руб.

Остаток целевых средств:

- на 01.01.2025 - 3373,2 тыс. руб.;
- поступило за 2025 – 1775,0 тыс. руб.;
- использовано за 2025 – 1570,0 тыс. руб.;
- на 31.12.2025 – 3578,2 тыс. руб.

Неиспользованные целевые средства на 31.12.2025 предназначены для финансирования уставных программ и мероприятий 2026 года.

7. Приносящая доход деятельность

В 2025 году «ВОМСА» не осуществляла приносящую доход деятельность.

Для осуществления деятельности приносящей доход, а именно оказание услуг по судебно-медицинской экспертизе, «ВОМСА» была получена лицензия Л041-01134-33/00324395 от 23 июля 2021 г. на «Медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")» в Федеральной службе по надзору в сфере здравоохранения.

8. Основные средства и нематериальные активы

В «ВОМСА» основные средства отсутствуют.

В составе арендованных основных средств числятся помещение, расположенное по адресу:
600005, Владимирская обл., г.Владимир, ул.Студенческая, д.6Д, помещ.4

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде отражены по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в строке «Обязательства по аренде». Договоры аренды не содержат переменных арендных платежей.

НМА в «ВОМСА» отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025: 59 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по взносам – 27 тыс. руб.;
- авансы поставщикам – 22 тыс. руб.;
- ЕНС- 9,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025: 438 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками - 429 руб.;
- по налогам и взносам – 9 тыс. руб.

Просроченная задолженность отсутствует.
Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025 составили 3526,7 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета – 3482,7 тыс. руб.;
- касса – 44,0 тыс. руб.

Ограничения на использование денежных средств нет.

11. Расходы на оплату труда и прочие расходы

Расходы на оплату труда за 2025 год - 367,8 тыс. руб.;
Страховые взносы – 111,1 тыс. руб.;
Административные расходы (аренда, вывоз ТКО, связь, бухгалтерские услуги, расходы на обслуживание расчетного счета, обслуживание и приобретение программных продуктов, хозяйственные и канцелярские расходы) – 522,6 тыс. руб.
Целевые программные расходы (расходы на проведение мероприятий) – 568,5 тыс. руб.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение «ВОМСА», отсутствуют.

13. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение, отсутствуют.

14. Связанные стороны (при необходимости)

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации) отсутствуют.

15. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность «ВОМСА» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025, финансовые результаты ее деятельности и целевое использование средств за 2025 год.

Президент «ВОМСА»
Малянов Д.Н.

17.02.2026