ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АССОЦИАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АПТЕЧНЫХ СЕТЕЙ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Ассоциация «Ассоциация государственных аптечных сетей» (далее по тексту Ассоциация) образована и зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Главном управлении Минюста России по Москве 17.04.2017 г.

Ассоциация является некоммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность на всей территории Российской Федерации, основанной на добровольном членстве и созданной юридическими лицами, участвующими в государственных программах лекарственного обеспечения, для представления и защиты общих профессиональных интересов, для достижения общественно полезных целей, а также для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных Уставом. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1177700006494.

Юридический адрес: 121357, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Верейская, дом 17, помещение 1/2.

Продолжительность деятельности Ассоциации не ограничена.

По состоянию на 31 декабря 2025 года филиалы и представительства у Ассоциации отсутствуют.

Ассоциация не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования и прочих поступлений.

Основным видом деятельности Ассоциации в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) является:

- 94.12 деятельность профессиональных членских организаций,
- иные виды деятельности, способствующие достижению целей и задач Ассоциации и не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Ассоциации являются:

- Общее собрание членов Ассоциации- высший орган управления;
- Правление Ассоциации – коллегиальный исполнительный орган Ассоциации.
- Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган;
- Попечительский Совет Ассоциации – представительный орган Ассоциации.

Исполнительным директором является Жирнов Михаил Александрович, назначенный на основании внеочередного общего собрания членов Ассоциации, протокол №1/24 от 16.07.2024 г.

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила:

2025 год: 1,1 человека.

Ассоциация не относится к общественно значимым организациям в соответствии с частью 1 статьи 5.1 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Информация о вознаграждении аудиторской организации не раскрывается.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации сформирована исходя из требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года, а также иных действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о целевом использовании средств и Пояснений к ним. Отчет о движении денежных средств Ассоциация в составе бухгалтерской отчетности не предоставляет на основании п. 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

При формировании учетной политики и бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации применяются следующие допущения:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от активов и обязательств ее членов и иных организаций (допущение имущественной обособленности);

- принятая Ассоциацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применялось допущение непрерывности деятельности в связи с наличием существенной определенностью в отношении способности Ассоциации продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с учетом данного обстоятельства. Вместе с тем существенных корректировок стоимости активов и обязательств, которые потребовались бы в результате неприменения допущения непрерывности деятельности, в отчетном периоде не производилось.

Ассоциация не составляет и не раскрывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. При формировании учетной политики Ассоциация не руководствуется требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

В отчетном периоде Ассоциация не допускала отступлений от правил, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета. Применение правил федеральных стандартов обеспечило формирование достоверного и полного представления о финансовом положении Ассоциации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Ассоциация относится к субъектам малого предпринимательства и некоммерческим организациям, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденная Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157Н.

3. Элементы учетной политики

Учетная политика Ассоциации утверждена Исполнительным директором и используется для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учет целевых поступление и расходов ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование и поступление» по источникам финансирования и направлениям использования полученных средств.

В 2025 году Ассоциация не осуществляла деятельность, приносящую доход.

При наличии операций по поставке товаров (работ, услуг) в рамках уставной деятельности доходы признаются по методу начисления — по отгрузке (оказанию), исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены и относятся к полученным доходам либо к целевым поступлениям.

Денежные средства Ассоциации учитываются на счетах бухгалтерского учета в разрезе расчетных счетов, при этом краткосрочные финансовые вложения, классифицируемые как денежные эквиваленты (депозиты сроком до трех месяцев), в отчетном периоде отсутствовали.

Дебиторская задолженность относится к краткосрочным, если срок обращения из не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создается.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете по сумме фактических обязательств Ассоциации перед контрагентами, бюджетом и персоналом, подлежащей уплате в соответствии с условиями заключенных договоров и действующим законодательством.

Оценочные обязательства и иные резервы (по отпускам, по предстоящим расходам, по судебным спорам и т.п.) в отчетном периоде не создавались ввиду отсутствия существенных неопределенных обязательств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 установлен лимита стоимости основных средств на основании ФСБУ 6/2020. Установлен лимит стоимости основных средств в бухгалтерском и

налоговом учете в сумме 100 000 руб. Активы с признаками основного средства и со стоимостью ниже лимита признаются расходами текущего периода. В связи с тем, что ФСБУ 6/2020 не содержит статей целевого финансирования НКО, в частности «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества» учет основных средств отражать с использованием 83 счета. Основные средства на конец отчетного периода отсутствуют.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Инвентаризация активов и обязательств проводиться по распоряжению исполнительного директора Ассоциации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях, установленной ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Раскрытие показателей отчетности предыдущих периодов

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2025 год представлены в сопоставлении с показателями за аналогичный период предшествующего 2024 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года (для бухгалтерского баланса).

Сопоставимая информация раскрыта в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Корректировки показателей предыдущих периодов в связи с изменением учетной политики, исправлением ошибок или переклассификацией статей не производились.

5. Пересчет показателей в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

В отчетном 2025 году пересчет показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанный с изменением учетной политики или исправлением существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, не производился.

6. Информация по сегментам

В отчетном 2025 году Ассоциация не выделяет отчетные сегменты в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отдельная сегментная информация в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не формируется и в настоящих Пояснениях не раскрывается, поскольку деятельность Ассоциации носит однородный характер.

7. Нематериальные активы

В отчетном 2025 году нематериальные активы на балансе Ассоциации отсутствуют.

8. Основные средства

В отчетном 2025 году основные средства на балансе Ассоциации отсутствуют.

9. Аренда

В отчетном 2025 году Ассоциация не выступала ни арендатором, ни арендодателем по договорам аренды, подлежащим отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с отсутствием существенных арендных отношений информация об объектах учета аренды в настоящих Пояснениях не раскрывается.

10. Капитальные вложения

В отчетном 2025 году капитальные вложения в объекты основных средств, нематериальные активы и инвестиционную недвижимость Ассоциацией не осуществлялись.

11. Обесценение внеоборотных активов

В 2025 году у Ассоциации отсутствуют внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы), проверка их на обесценение не проводилась.

12. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения у Ассоциации в 2025 году отсутствуют.

13. Участие в совместной деятельности

Ассоциация не участвует в совместной деятельности, не имеет долей в совместных предприятиях и не ведет совместные операции, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы (материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство) на балансе Ассоциации отсутствуют, строка «Запасы» (код 1210) имеет нулевое значение. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

15. Долгосрочные активы к продаже

В отчетном 2025 году у Ассоциации отсутствовали долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в том числе в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

16. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Ассоциации составляет 77 тыс. руб. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты, долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном 2025 году Ассоциацией не создавался, списания безнадежной дебиторской задолженности не производилось.

17. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства Ассоциации составляют 209 тыс. руб. Денежные средства учитываются на расчетных счетах в кредитных организациях Ассоциации.

18. Прочие активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Ассоциации отсутствуют прочие активы.

19. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года собственный капитал Ассоциации представлен целевыми средствами, отраженными по строке «Целевые средства» (код 1350) бухгалтерского баланса, в сумме 234 тыс. руб.

20. Информация о реорганизации

В отчетном 2025 году и в сопоставимых периодах реорганизация Ассоциации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) не осуществлялась.

21. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность Ассоциации, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, составляет 52 тыс. руб. Кредиторская задолженность является краткосрочной, срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

22. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства у Ассоциации отсутствуют. Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года также отсутствуют.

23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном 2025 году оценочные обязательства в бухгалтерском учете Ассоциации не признавались.

24. Обеспечения выданные и полученные

В отчетном 2025 году Ассоциация не предоставляла и не получала обеспечений в форме залога, поручительств, банковских гарантий и иных аналогичных инструментов, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Ассоциации отсутствуют прочие обязательства, подлежащие отражению по отдельной статье «Прочие обязательства» в бухгалтерском балансе.

26. Налог на прибыль

Ассоциация не осуществляла в 2025 году предпринимательскую деятельность и не получала доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль организаций; все поступления относятся к целевым средствам и целевым поступлениям, отвечающим требованиям пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации. В связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли расходы по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете не формировались и в отчетности не отражались.

27. Расходы

В отчетном 2025 году расходы по обычным видам деятельности относятся к уставной (непредпринимательской) деятельности Ассоциации и финансируются за счет целевых поступлений. Расходы на проведение целевые мероприятий отражаются на счете 20 «Основное производство» по направлениям деятельности Ассоциации с последующим списанием за счет соответствующего источника финансирования по счету 86 «Целевое финансирование». Расходы на содержание Ассоциации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности Ассоциации и по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств. Расходы на содержание Ассоциации на конец каждого отчетного периода списываются на счет 86 «Целевое финансирование.

28. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В отчетном 2025 году Ассоциация не осуществляла операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (бартер, взаимозачеты, расчеты ценными бумагами и иные формы неденежных расчетов).

29. Государственная помощь и доходы будущих периодов

В 2025 году Ассоциация не получала государственную помощь и бюджетные средства, подлежащие отражению в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Информация о связанных сторонах

В отчетном 2025 году Ассоциация не осуществляла существенных хозяйственных операций.

31. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном 2025 году Ассоциация не имела прекращаемых видов деятельности, не принимала решений о закрытии направлений деятельности, филиалов или иных структурных подразделений, подлежащих раскрытию как прекращаемая деятельность.

32. Риски хозяйственной деятельности

Ассоциация подвержена общим для некоммерческих организаций рискам (изменение законодательства, изменение объема целевых поступлений, риск неполучения взносов членов), однако каких-либо индивидуальных рисков, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности в 2025 году, не выявлено.

33. Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты

В отчётном 2025 году основными факторами, повлиявшими на финансовое положение и результаты деятельности Ассоциации, являлись переквалификация ранее полученных беспроцентных займов на ведение уставной деятельности в целевое финансирование на ведение уставной деятельности, а также корректировка структуры расходов в соответствии с приоритетами уставной деятельности.

34. Информация о деятельности некоммерческой организации

Ассоциация осуществляет уставную деятельность в интересах членов и участников, направленную на представление и защиту общих, в том числе профессиональных, интересов членов Ассоциации, координацию деятельности государственных аптечных сетей и содействие развитию системы лекарственного обеспечения населения Российской Федерации.

Все поступления Ассоциации в отчетном периоде носили целевой характер (членские взносы, целевые взносы, пожертвования) и использовались исключительно для финансирования уставной деятельности. Предпринимательская деятельность Ассоциацией в 2025 году не осуществлялась.

Учет целевых средств ведется раздельно по источникам их получения и направлениям использования с соблюдением требований пункта 2 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации в части целевого характера поступлений.

35. Информация о целевом финансировании и целевых поступлениях

В отчетном 2025 году Ассоциация получила прочие поступление, в виде беспроцентных займов в общей сумме 1 700 тыс. руб., достаточной для покрытия расходов и формирования положительного остатка целевых средств по состоянию на 31 декабря 2025 года в размере 234 тыс. руб.

36. События и условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

По состоянию на 31 декабря 2025 года Ассоциация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в течение 12-ти месяцев после отчетной даты, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности.

37. События после отчетной даты

После отчетной даты (31 декабря 2025 года) и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год существенных событий, которые оказали бы или могли оказать значительное влияние на финансовое положение Ассоциации, результаты ее деятельности или движение денежных средств, не произошло.

38. События после отчетной даты

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана «26» марта 2026 г.

Исполнительный директор _____ Жирнов Михаил Александрович