"ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ СПЕЦИАЛИСТОВ С ВЫСШИМ И СРЕДНИМ МЕДИЦИНСКИМ И ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИМ ОБРАЗОВАНИЕМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАС ВСМФО за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации**

ПАС ВСМФО зарегистрирована 20.01.2017.
Основным видом деятельности является: Деятельность профессиональных членских организаций. ОКВЭД 94.12
Организация не имеет филиалов и представительств.
Срок деятельности организации уставом не ограничен.
Органы управления: Высший орган управления – Съезд членов Ассоциации.
Исполнительный орган – Президент Ассоциации – Вагина Е.В.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.
Способы ведения бухгалтерского учета изложены в Учетной политике организации.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 показатели в балансе приведены в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.
Ниже раскрыта информация о таких величинах:

Наименование регулирующей величины	**На** 31.12.2025 **(тыс. руб.)**	**На** 31.12.2024 **(тыс. руб.)**
Накопленная амортизация ОС	(31)	(7)

4. Строка 1150. Материальные внеоборотные активы (НМА и основные средства (ОС))

В 2025 году организация учитывала ОС по первоначальной стоимости. НМА отсутствовали.

4.1. Наличие и движение ОС

Первоначальная стоимость на начало года: 69 тыс. руб.
Начислено амортизации за отчетный период: 23 тыс. руб.
Поступило (приобретение): 0 тыс. руб.
Выбыло (списание): 0 тыс. руб.
Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 69 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно и отражается бухгалтерской проводкой с кредита счета 02.1. «Амортизация собственных ОС» в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Переоценка основных средств не производится.

4.2. Арендованные основные средства отсутствуют.

5. Строка 1210 «Запасы» ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов. В состав запасов в 2025 году включена оргтехника для нужд организации.

6. Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты включает остатки денежных средств в кассе в размере 310 тыс. руб. и на расчетном счете в размере 87 тыс. руб.

7. Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы отражает: краткосрочный депозит в банке в размере 5700 тыс. руб. и дебиторскую задолженность в размере 38 тыс. руб. Дебиторская задолженность состоит из долга поставщика по оплаченным услугам – 24 тыс. руб. и переплаты по ЕНС в размере 14 тыс. руб.

8. Строка 1350 «Целевые средства» отражает поступление членских взносов от членов ассоциации на текущую уставную деятельность.

9. Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность в размере 18 тыс.руб. отражает задолженность перед бюджетом со сроком погашения в 2026 году.

10. Пояснения к существенным статья «Отчета о целевом использовании средств»

10.1 Строка 6220 Взносы и иные целевые поступления отражает накопленные поступления взносов от членов ассоциации на ведение уставной деятельности

10.2 Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» состоит из полученных от банка процентов по депозиту за вычетом начисленного налога УСН.

10.3 Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» включает следующие статьи:

Направление уставной деятельности	**Сумма, тыс. руб.**
Организация Научно-практических конференций, семинаров, профессиональных конкурсов	429
Распространение информационных материалов, передового опыта	448
Участие в методической работе	86
Участие членов Ассоциации в семинарах, конференциях, конкурсах, организуемых в других городах и округах	971

11. Информация об аффилированных лицах

В силу ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" у Фонда аффилированные лица отсутствуют.

12. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность Фонда, после 31 декабря 2025 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Президент _____ Е.В. Вагина

20 марта 2026 г.