

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании
Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой
и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик»
за 2025 год.**

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Ассоциация «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик»
Юридический и почтовый адрес	101000, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Архангельский, д. 7, стр.1, помещение 3/1.
Основной вид деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций, код ОКВЭД 94.12
Среднесписочная численность, человек	11
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказы № 256 от 19.12.2019 г. № 71 от 11.06.2024 г.)

2. Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» (далее по тексту - Ассоциация) за 2025 год составлена в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также в соответствии с иными федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2025 год составлена по формам, разработанными Ассоциацией на основании образцов, приведенных в Приложении № 3 - 8 ФСБУ 4/2023 и состоит из:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о целевом использовании средств
3. Приложения:
 - отчет о финансовых результатах;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Ассоциация «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы, ставка налога 6 %), не является плательщиком налога на прибыль и в связи с этим не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Данные представленной бухгалтерской отчетности Ассоциации на отчетную дату подтверждены результатами годовой инвентаризации, проведенной на основании Приказа № АИП/15/1 О.Д. от 28.10.2025 года.

3. Основные положения учетной политики.

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию средств целевого финансирования отражаются методом начисления. Причитающиеся суммы членских взносов и иных обязательных платежей отражаются в составе дебиторской задолженности на дату возникновения обязательств по их внесению.

Уменьшение суммы целевого финансирования осуществляется по мере начисления (признания) расходов в бухгалтерском учете, независимо от факта оплаты.

Для бухгалтерского учета, на основании ФСБУ 6/2020, актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного лимита - 100 тыс. руб. с учетом существенности признаются расходами периода, в котором они понесены.

Активы стоимостью ниже 100 тыс. руб. являются не существенными, если их величина составляет менее 5 % от показателя статьи бухгалтерской отчетности «Целевые средства» на конец периода, предшествующему отчетному. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

При отпуске материалов в эксплуатацию или ином выбытии на основании ФСБУ 5/2019, их оценка производится по средней себестоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Ассоциация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки по состоянию на 31.12.2023 г. вступительных остатков по статьям Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на сумму 50 тыс. руб., «Прочие оборотные активы», «Целевые средства» в части расходов будущих периодов на сумму 178 тыс. руб.

При применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022 для учета основных средств и НМА, которые планируется использовать в некоммерческой деятельности, Ассоциация продолжит формировать при приобретении основных средств и НМА фонд недвижимого и особо ценного имущества.

При составлении бухгалтерской отчетности Ассоциация признает показатель существенным и приводит обособленно, если его не раскрытие может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности «Целевые средства» на конец периода, предшествующего отчетному. Показатели составляющие менее 5% приводятся обособленно в случае если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ассоциация внесла изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и обязательным применением с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Внесенные изменения в учетную политику не повлекли за собой необходимость пересмотра показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

4. Активы и обязательства

4.1. Данные о составе и движении по нематериальным активам приведены в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год.

4.2. Данные о составе и движении основных средств приведены в Приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год.

4.3. Данные о составе и движении запасов приведены в Приложении 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год.

4.4. Дебиторская задолженность

Данные о составе и движении дебиторской задолженности приведены в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год.

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности» сформировано индивидуально по каждому дебитору; по вышедшим и исключенным из состава членов Ассоциации на основании информации правового управления, по членам Ассоциации и поставщикам услуг исходя из наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником:

Таблица № 1
Тыс.руб.

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности»,	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.
	3 454	3 165
В том числе:		
По сомнительным долгам поставщиков услуг	1 066	222
В том числе:		
присужденной судом к возмещению Ассоциации пошлине	-	-
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из	2 387	2 943

состава членов Ассоциации		
В том числе:		
- по членским взносам	2 343	2 895
- по присужденной судами к возмещению Ассоциации пошлине	44	48

Данные о движении и составе резервов по сомнительной задолженности приведены в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена в таблице № 2.

Таблица № 2

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	385 471	357 496
в том числе:			
Расчетные счета		2 948	6 066
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		114 719	100 848
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		252 771	240 537
Депозитные вклады средств текущего счета		15 000	10 000
Прочие специальные счета		34	45

Денежные потоки Ассоциации отражены в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 г.» по текущей деятельности, так как уставная некоммерческая деятельность Ассоциации является основной.

4.6. Целевое финансирование

Таблица № 3

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Резервный и иные целевые фонды	1370	366 977	341 693
в том числе:			
Компенсационный фонд возмещения вреда		114 636	101 013
Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств		252 341	240 680

В соответствии с абзацами 4 и 5 подпункта «а» и подпунктом «б» пункта 7 статьи 1 Федерального закона № 261-ФЗ вступившими в силу с 01.09.2024 года, части 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса Российской Федерации дополненными пунктом 4.1., средства компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств могут перечисляться кредитными организациями на уплату налога в бюджет в связи с применением саморегулируемой организацией упрощенной системы налогообложения, исчисленного с дохода в виде процентов, полученных от размещения средств указанных фондов в кредитных организациях.

В отчетном году за счет средств компенсационных фондов в соответствии с абзацами 4 и 5 подпункта «а» и подпунктом «б» пункта 7 статьи 1 Федерального закона № 261-ФЗ вступившими в силу с 01.09.2024 года, части 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного Кодекса Российской Федерации дополненными пунктом 4.1., произведено начисление налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисленного с дохода, полученного в виде процентов от размещения денежных средств специальных счетов:

Таблица № 4
Тыс. руб.

Налог в связи с применением УСН начисленный с полученных на специальные счета доходов в виде процентов на среднемесячный остаток и по сделкам минимального неснижаемого остатка на специальных счетах:	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Компенсационный фонд возмещения вреда	405	16
Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	908	38

В производстве Арбитражного суда г. Москвы по состоянию на 1 января 2025 года находилось дело № А40-137232/23 в отношении Ассоциации «Инженер-Проектировщик» о взыскании из средств КФ ОДО ущерба в размере 19 740 тыс.руб. в пользу Истца – ФКП «Комбинат «Каменский», в связи с неисполнением договорных обязательств по разработке проектно-сметной и рабочей документации бывшим членом Ассоциации «Инженер-Проектировщик».

Решение в пользу истца по данному делу вынесено Арбитражным судом г. Москвы 14.02.2025 г. Принятое решение было обжаловано Ассоциацией «Инженер-Проектировщик» в апелляционную, кассационную инстанции, а также в Верховный суд

РФ. По результатам рассмотрения жалоб судебными инстанциями, Решение Арбитражного суда первой инстанции оставлено без изменений и вступило в законную силу 05.05.2025г.

Во исполнение Решения АС г. Москвы ущерб в размере 19 740 тыс.руб. и расходы истца на уплату госпошлины - 122 тыс.руб. по исполнительному листу были перечислены 16.07.2025 со специального счёта обеспечения договорных обязательств Ассоциации на банковский счет Истца.

Других выплат из компенсационного фондов в возмещение ущерба по договорным обязательствам и возмещением вреда третьим лицам, за исключением указанного выше списания денежных средств в пользу ФКП «Комбинат «Каменский», не осуществлялось.

Остаток целевого финансирования на отчетную дату по строке 1330 бухгалтерского баланса составляет 15 676 тыс.руб. Данные об использовании целевых средств приведены в пункте 5 настоящего документа.

Фонд недвижимого и особо ценного имущества сформирован за счет средств целевого финансирования, полученного на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Ассоциация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки по состоянию на 31.12.2023 г. вступительных остатков по статьям Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» и «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на сумму 50 тыс. руб., «Прочие оборотные активы», «Целевые средства» в части расходов будущих периодов на сумму 178 тыс. руб.

4.7. Обязательства

Данные о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведены в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год.

4.8. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате отпусков начислено исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

Строка 1540 Бухгалтерского баланса Оценочные обязательства:

- на 31 декабря 2025 г. на сумму 520 тыс. руб,
- на 31 декабря 2024 г. на сумму – 365 тыс. руб.

Данные о наличии и движении оценочных обязательств приведены в Приложении № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании Ассоциации за 2025 год.

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Основными источниками формирования имущества Ассоциации согласно ст.13.1 Устава Ассоциации являются ежеквартальные и единовременные вступительные членские взносы. Членские взносы начислены в соответствии с решением Общего собрания членов Ассоциации (Протоколы №24 от 09.06.2023 г., № 25 от 07.06.2024 г.), Положением о членстве, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

В отчетном году Ассоциация получила прибыль от приносящей доход деятельности 2 542 тыс. руб., в 2024 году – 1 810 тыс. руб. (Строка 6240 Отчета о целевом использовании средств за 2025 год.).

Использование целевых средств в 2025 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №26 от 06.06.2025 г.)

Расшифровка расходов за счет целевых средств в Отчете о целевом использовании средств за 2025 год

Таблица № 5

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	47 798	44 454
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	33 095	31 752
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	2 634	2604
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	77	300
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта	6324	4 729	3 374
ремонт основных средств и иного имущества	6325	163	183
прочие	6326	7 099	6 241
В том числе:			
Приобретение имущества стоимостью до 100 тыс. руб.		145	16
Расходы на проведение собрания, представительские расходы		74	147
Консультационные, аудиторские услуги		424	809
Расходы на услуги связи		141	244
Медицинское страхование работников		785	791
Расходы на программное обеспечение		553	665
Вознаграждение ревизионной комиссии		130	130
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		845	221

Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		1 871	1 791
Комиссия банка		84	80
Агентское вознаграждение за привлечение организаций в члены Ассоциации		250	300
Расходы на приобретение канцелярских товаров		78	58
Почтовые марки, почтовые услуги, курьерские услуги		157	179
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества(нематериальные активы)	6330	102	205
Прочие (Взносы в НОПРИЗ)	6350	925	885
Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	48 824	45 544
Остаток средств на конец периода	6400	15 676	16 152

6 . Исполнение сметы доходов и расходов за 2025 г.

Смета на 2025 год утверждена решением годового Общего собрания членов Ассоциации ((Протокол № 26 от 06.06.2025 г.)

Отчет об исполнении сметы за 2025 год.

Таблица № 6

Тыс.руб.

Наименование статей сметы на 2025 год.	План 2025 г. тыс.руб.	Факт 2025 г. тыс. руб.	Отклоне ние (Факт- План), тыс.руб.
СМЕТА ПОСТУПЛЕНИЙ	52 654	48 432	-4 222
1. Членский взнос с учетом дифференциации	48 983	45 583	-3 400
2. Единовременный вступительный взнос	1 500	155	-1 345
3. Доходы от размещения средств расчетного счета на депозит	1 898	2 623	725
5. Восстановление оценочного значения "Резерв по сомнительной дебиторской задолженности"	273		-273
6. Прочие поступления	0	71	71
СМЕТА РАСХОДОВ	52 654	48 908	-3 746

I. Расходы	51 541	48 254	-3 287
1. Материальные затраты	440	296	-144
2. Затраты на оплату труда и материальную помощь, в тч резервы на оплату труда	28 622	27 818	-804
3. Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	900	785	-115
4. Взносы на социальное страхование , в тч резервы	8 644	7 911	-733
5. Прочие затраты	8 351	7 270	-1 081
5.1.Услуги	3 388	2 395	-993
5.2.Аренда помещения	4 142	4 257	115
5.3.Транспортные затраты	821	618	-203
6. Налоги, сборы, платежи	160	253	93
7. Взносы в НОПРИЗ	988	925	-63
8. Вознаграждение и возмещение расходов членам ревизионной комиссии	130	130	0
9. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1 100	845	-255
10. Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	2 206	1 871	-335
12. Прочие обоснованные расходы, связанные с уставной деятельности Ассоциации	0	151	151
II. Инвестиции	1 113	654	-459
1. Программное обеспечение	638	553	-85
2. Основные средства	100	0	-100
3. Нематериальные активы (программа)	375	101	-274
Итого расходов	52 654	48 908	-3 746

Смета Ассоциации «Инженер - Проектировщик» за 2025 год исполнена по доходам на 92 %, на 93 % по расходам .

Остаток целевых средств на 31.12.2025 года составляет 15 676 тыс. руб.

7. Финансовые результаты за 2025 г.

Ассоциация «Инженер-Проектировщик» присоединилась 25.04.2025 года к Генеральному соглашению с АО ГАЗПРОМБАНК о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на счетах клиента путем Заявления об акцепте условий (Реквизиты Генерального соглашения № М1-21692 от 25.04.2025 г.), что позволяет извлекать на рыночных условиях доход в виде процентов от размещения денежных средств на расчетных и специальных счетах Ассоциации с учетом ограничений установленных действующим законодательством в части режима использования компенсационных фондов возмещения вреда и фондов обеспечения договорных обязательств.

Извлечение дохода в виде процентов от размещения денежных средств специальных счетов под проценты по сделкам минимального неснижаемого остатка позволит сохранить и преумножить объемы компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств и обеспечить устойчивость осуществления уставной деятельности Ассоциации «Инженер-Проектировщик», а также организаций – членов Ассоциации.

Начиная с 4 кв. 2024 года с суммы доходов в виде полученных на специальный счет процентов за счет средств компенсационного фонда Ассоциацией начисляется и оплачивается в бюджет налог, применяемый при УСН: с 01.09.2024 года законодательством разрешено оплачивать налог на полученные доходы от размещения средств компенсационных фондов со специальных банковских счетов, на которых размещаются компенсационные фонды возмещения вреда и фонды обеспечения договорных обязательств соответственно.

Ассоциация в отчетном году размещала на депозитных вкладах денежные средства текущего счета и заключала сделки по минимальному неснижаемому остатку на специальных и расчетных счетах в Банке ГПБ (АО).

Перечисленные операции отражены в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года.

Расшифровка процентов к получению и направления использования чистой прибыли за 2025 г. и 2024 г. представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Проценты к получению	2320	45 933	9 184
В том числе:			
Проценты от размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе и сделкам минимального неснижаемого остатка		2 623	2 031

Проценты на среднемесячный остаток денежных средств и по сделкам минимального неснижаемого остатка на специальном счете компенсационного фонда возмещения вреда		13 379	2 116
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств и по сделкам минимального неснижаемого остатка на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		29930	5 037
Налог, уплачиваемый при применении УСН	2410	1397	275
Чистая прибыль	2400	44 607	8 909
Чистая прибыль направлена на:			
-Пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		12 974	2 100
-Пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		29 023	4 999
-Увеличение целевого финансирования (Прибыль от приносящей доход деятельности)		2 610	1 810

8. Условные активы и обязательства.

На отчетную дату отсутствуют условные обязательства и условные активы (Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.).

Судебные дела и споры в результате которых у Ассоциации могут возникнуть обязательства на отчетную дату и дату подписания настоящих пояснений отсутствуют и не предвидятся.

9. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, который оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлены.

10. В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска и начала спецоперации Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Вместе с тем данная ситуация существенно не повлияла на финансовое положение Ассоциации в 2025 году.

11. За балансом в Ассоциации числятся:

Таблица № 8

Тыс. руб.

Наименование статей учета за балансом	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
001, Арендованные основные средства	49762	49762
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2736	2275
012.01, Программное обеспечение	1555	1434
014.01, Неиспользованные Доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозите до 04.07.2016 г.	10723	11398
015.01, Остаток компенсационного фонда (После погашения дебиторской задолженности по компфондам ВВ и ОДО), внесенного ранее членами (До 01.07.2017 г.)	12150	12500
015.02, Компенсационный фонд ОДО вышедших членов до 01.07.2017 г.	40350	40350
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	2584	3087
Малоценные нематериальные активы	50	50

Дополнительные раскрытия приведены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании за 2025 год :

Приложение 1. Нематериальные активы

Приложение 2. Основные средства

Приложение 3. Запасы

Приложение 4. Дебиторская задолженность

Приложение 5. Обязательства .

Директор
26 марта 2026 г.



Петров Алексей Петрович

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Приложение 1

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	
					первоначальная	накопленные			первоначальная	накопленная	первоначальная	накопленные			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	976	(182)	102	-	-	(212)	-	-	-	-	-	-	1 078	(394)
	3а 2024 г.	771	-	205	-	-	(181)	-	-	-	-	-	-	976	(181)
в том числе:															
Неисключительные Лицензии на право пользования	3а 2025 г.	205	(27)	102	-	-	(58)	-	-	-	-	-	-	306	(85)
	3а 2024 г.	-	-	205	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-	205	(27)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль "Профиль компетенции"	3а 2025 г.	569	(114)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	-	569	(228)
	3а 2024 г.	569	-	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	-	569	(114)
из них исключительные права	3а 2025 г.	569	(114)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	-	569	(228)
	3а 2024 г.	569	-	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	-	569	(114)
Сайт Ассоциации	3а 2025 г.	202	(40)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	202	(81)
	3а 2024 г.	202	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	202	(40)
из них исключительные права	3а 2025 г.	202	(40)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	202	(81)
	3а 2024 г.	202	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	202	(40)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	
					первоначальная	накопленные			первоначальная	накопленная	первоначальная	накопленные			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	772	(154)	-	-	-	(155)	-	-	-	-	-	772	(309)	
	3а 2024 г.	772	-	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-	772	(154)	
в том числе:															
Модуль "Профиль компетенции"	3а 2025 г.	569	(114)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	569	(228)	
	3а 2024 г.	569	-	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	569	(114)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	569	(114)	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	569	(228)	
	3а 2024 г.	569	-	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-	569	(114)	
Сайт Ассоциации	3а 2025 г.	202	(40)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	202	(81)	
	3а 2024 г.	202	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	202	(40)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	202	(40)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	202	(81)	
	3а 2024 г.	202	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	202	(40)	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	684	795	771
в том числе:			
Неисключительные Лицензии на право пользования программы ЭВМ	222	178	-
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль "Профиль компетенции"	341	455	569
из них созданные организацией	341	455	569
Сайт Ассоциации	121	162	202
из них созданные организацией	121	162	202
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	3а 2025 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	205	-	-	(205)	-	-
в том числе:									
Неисключительные Лицензии на право пользования программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	205	-	-	(205)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим	по рыночной
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	50	-	-	50	-
	3а 2024 г.	50	-	-	50	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам	3а 2025 г.	1 434	558	437	1 555	-
	3а 2024 г.	2 037	704	1 307	1 434	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	3 656	(2 881)	-	-	-	(463)	-	-	-	-	-	3 656	(3 345)
	3а 2024 г.	3 839	(2 391)	-	(183)	177	(667)	-	-	-	-	-	3 656	(2 881)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	183	(161)	-	(183)	177	(16)	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 511	(1 415)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	1 511	(1 450)
	3а 2024 г.	1 511	(1 194)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-	1 511	(1 415)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 145	(1 466)	-	-	-	(429)	-	-	-	-	-	2 145	(1 895)
	3а 2024 г.	2 145	(1 037)	-	-	-	(429)	-	-	-	-	-	2 145	(1 466)
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	312	775	1 448
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Приложение 3

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	84	-	543	(538)	-	-	X	X	89	-
	3а 2024 г.	37	-	527	(480)	-	-	X	X	84	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	84	-	543	(538)	-	-	-	-	89	-
	3а 2024 г.	37	-	527	(480)	-	-	-	-	84	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Приложение 4

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	7 667	(3 165)	2 111	163	(3 900)	-	-	-	6 042	(3 454)
	3а 2024 г.	6 656	(3 754)	3 904	715	(3 606)	-	-	-	7 667	(3 165)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы выданные)	3а 2025 г.	2 277	(222)	1 200	-	(1 210)	-	-	-	2 267	(1 067)
	3а 2024 г.	1 066	-	2 277	-	(1 066)	-	-	-	2 277	(222)
Расчеты с банком ГПБ (АО) по процентам за размещение средств текущего счета на депозитном вкладе, по сделкам минимального	3а 2025 г.	102	-	-	7	(102)	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	109	-	-	102	(109)	-	-	-	102	-
Расчеты по членским взносам с членами Ассоциации	3а 2025 г.	1 616	-	907	-	(1 321)	-	-	-	1 201	-
	3а 2024 г.	1 115	-	1 524	-	(1 023)	-	-	-	1 616	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	20	-	4	-	(6)	-	-	-	18	-
Сальдо по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с банком ГПБ (АО) по процентам на среднесрочный остаток и сделкам минимального неснижаемого остатка денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда	3а 2025 г.	181	-	-	49	(181)	-	-	-	49	-
	3а 2024 г.	177	-	-	181	(177)	-	-	-	181	-
Расчеты с банком ГПБ (АО) по процентам на среднесрочный остаток и сделкам минимального неснижаемого остатка денежных средств на счете учета компенсационного фонда	3а 2025 г.	432	-	-	108	(432)	-	-	-	108	-
	3а 2024 г.	414	-	-	432	(414)	-	-	-	432	-
Расчеты по членским взносам с вышедшими (исключенными) из состава членов Ассоциации	3а 2025 г.	2 993	(2 895)	-	-	(650)	-	-	-	2 343	(2 343)
	3а 2024 г.	3 694	(3 694)	98	-	(799)	-	-	-	2 993	(2 895)
Прочая дебиторская задолженность (76.5)	3а 2025 г.	48	(48)	-	-	(4)	-	-	-	44	(44)
	3а 2024 г.	61	(60)	-	-	(12)	-	-	-	48	(48)
Итого	3а 2025 г.	7 667	(3 165)	2 111	163	(3 900)	-	-	X	6 042	(3 454)
	3а 2024 г.	6 656	(3 754)	3 904	715	(3 606)	-	-	X	7 667	(3 165)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 454	-	4 107	943	3 755	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками(в части авансовых платежей, предоплат	1 066	-	1 066	845	-	-
Неоплаченные взносы, вышедшими из состава членов Ассоциации	2 343	-	2 993	98	3 694	-
Неоплаченные былыми членами Ассоциации пошлина, признанная судом и прочие дебиторы	44	-	48	-	61	1

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 872	4 724	-	(3 621)	-	-	4 975
	3а 2024 г.	4 982	3 621	-	(4 731)	-	-	3 872
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4	25	-	(4)	-	-	25
	3а 2024 г.	19	4	-	(19)	-	-	4
Расчеты с прочими кредиторами	3а 2025 г.	-	152	-	-	-	-	152
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	73	441	-	(73)	-	-	441
	3а 2024 г.	71	73	-	(71)	-	-	73
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	666	-	-	-	-	666
	3а 2024 г.	524	-	-	(524)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Оплаченные членами Ассоциации взносы за будущие периоды	3а 2025 г.	3 544	3 440	-	(3 544)	-	-	3 440
	3а 2024 г.	4 117	3 544	-	(4 117)	-	-	3 544
Расчеты по взносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	3а 2025 г.	251	-	-	-	-	-	251
	3а 2024 г.	251	-	-	-	-	-	251
Итого	3а 2025 г.	3 872	4 724	-	(3 621)	-	X	4 975
	3а 2024 г.	4 982	3 621	-	(4 731)	-	X	3 872

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	365	2 857	(2 702)	-	520
	3а 2024 г.	577	2 573	(2 785)	-	365
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	3а 2025 г.	365	2 857	(2 702)	-	520
	3а 2024 г.	577	2 573	(2 785)	-	365