

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2025 год.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Ассоциация «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель»
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	5
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказы № 196 от 19.12.2019 г. № 60 от 11.06.2024 г.)

2. Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» (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 по бухгалтерскому учету.

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 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 № АИИ/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 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного лимита - 40 тыс. руб. с учетом существенности признаются расходами периода, в котором они понесены. Активы стоимостью ниже 40 тыс. руб. являются не существенными, если их величина составляет менее 10 % 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 14/22 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки остатков по состоянию на 31.12.2023 г. 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 151 тыс. руб.

При применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/22 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 применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/22 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.

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», тыс.руб.	По состоянию	По состоянию
	на	на
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
	4 382	3 633
В том числе:		
По сомнительным долгам поставщиков услуг	767	197
В том числе:		
присужденной судом к возмещению Ассоциации пошлине	-	-
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации	3 615	3 436
В том числе:		
- по членским взносам	3 557	3 361
- по присужденной судами к возмещению Ассоциации пошлине	58	75

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	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	186 650	166 107
в том числе:			
Расчетные счета		295	5 840
специальный счет для формирования компенсационного фонда возмещения вреда		42 565	36 882
специальный счет для формирования компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		129 554	113 334
депозитные вклады средств текущего счета		14 200	10 000
Прочие специальные счета(счет корпоративной карты)		36	51

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	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию 31.12.2024
Резервный и иные целевые фонды	1370	171 210	149 675
в том числе:			

Компенсационный фонд возмещения вреда		42 536	36 943
Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств		128 673	112 732

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 связи с применением саморегулируемой организацией упрощенной системы налогообложения, исчисленного с дохода полученного 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 в виде процентов, полученных 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	148	6
Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	456	18

Выплаты из компенсационных фондов в возмещение вреда третьим лицам и возмещение ущерба по договорным обязательствам в отчетном периоде не осуществлялись.

Остаток целевого финансирования на отчетную дату по строке 1330 бухгалтерского баланса составляет 13404 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 остатков по состоянию на 31.12.2023 г. 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 151 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 352 тыс. руб,
- на 31 декабря 2024 г. на сумму – 476 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.

В отчетном году Ассоциация получила прибыль от приносящей доход деятельности 2404 тыс. руб., в 2024 году – 1 817 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 строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	36 468	31 679
в том числе:		0	0
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	24 984	21 868
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	2 077	2 259
расходы на служебные командировки и деловые	6323	142	71

поездки			
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	3 483	2 301
ремонт основных средств и иного имущества	6325	10	25
прочие	6326	5 772	5 155
В том числе:			
Приобретение имущества стоимостью до 100 тыс. руб.		72	16
Расходы на проведение собрания, представительские расходы		59	98
Консультационные подготовка кадров		485	475
Расходы на услуги связи		135	173
Медицинское страхование работников		391	357
Расходы на программное обеспечение		528	579
Вознаграждение ревизионной комиссии		130	130
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		910	531
Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		1551	1423
Комиссия банка		73	68
Агентское вознаграждение за привлечение организаций в члены Ассоциации			150
Обеспечение нормальных условий труда		75	90
Аудиторские услуги		256	248
Расходы по связи		264	227
Консультационные, юридические и информационные услуги (тех/поддержка) и прочие услуги		545	478
Расходы на проведение семинаров, круглых столов и конференций (участие сотрудников Ассоциации)		250	329
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(188)	(205)
Прочие	6350	(786)	(712)
в том числе:			
Взносы в НОПРИЗ		(767)	(712)
Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(37 442)	(32 596)
Остаток средств на конец периода	6400	13 404	15 511

6 . Исполнение сметы доходов и расходов за 2025 г.

Основными источниками формирования имущества Ассоциации согласно ст.13.1 Устава Ассоциации являются ежеквартальные и единовременные вступительные членские взносы. Членские взносы начислены в соответствии с действующими решениями Общего собрания членов Ассоциации, Положением о членстве, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

Смета Ассоциации 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	План 2025 г. тыс.руб.	Факт 2025 г. тыс. руб.	Отклонение (Факт- План), тыс.руб.
СМЕТА ПОСТУПЛЕНИЙ	41 550	35 413	-6 137
1. Членский взнос с учетом дифференциации	35 782	32 432	-3 350
2. Единовременный вступительный взнос	2 100	450	-1 650
3. Доходы от размещения средств расчетного счета на депозит	1 748	2 481	733
4. Доходы от деятельности, приносящей доход	720	50	-670
5. Возмещение задолженности по членским взносам предыдущих периодов	1200		-1 200
6. Восстановление оценочного значения "Резерв по сомнительной дебиторской задолженности"			
7. Прочие поступления			
СМЕТА РАСХОДОВ	41 550	37 520	-4 030
I. Расходы	40 391	36 805	-3 586
1. Материальные затраты	320	220	-100
2. Затраты на оплату труда и материальную помощь	22 574	20 901	-1 673
3. Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	550	391	-159
4. Взносы на социальное страхование	6 817	6 160	-657
5. Прочие затраты	6 275	5 626	-649
5.1. Услуги	2 801	2 143	-658
5.2. Аренда офиса	3 474	3 483	9
6. Налоги, сборы, платежи	150	148	-2
7. Взносы в НОПРИЗ	820	767	-53
8. Вознаграждение и возмещение расходов ревизионной комиссии	130	130	0
9. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	960	910	-50
10. Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	1 795	1 551	-244
II. Инвестиции	1 159	715	-444

1. Программное обеспечение	604	528	-76
2.1. Приобретение основных средств	180	188	8
3. Нематериальные активы (Программа)	375	0	-375
Остаток целевых средств	15 511	13 404	-2 107

Ассоциация исполнила смету на 2025 год по доходам на 91 %, по расходам на 90 %. Остатки целевых средств по состоянию на 31.12.2024 г. составили 15 511 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года 13 404 тыс.руб.

7. Финансовые результаты за 2025 г.

Ассоциация «Инженер-Изыскатель» присоединилась 29.04.2025 года к Генеральному соглашению с АО ГАЗПРОМБАНК о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на счетах клиента путем Заявления об акцепте условий (Реквизиты Генерального соглашения № М1-21691 от 29.04.2025 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 от размещения денежных средств специальных счетах 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, 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 в виде процентов 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	22 420	5 041
В том числе:			
Проценты от размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе и сделкам минимального неснижаемого остатка		2 481	1 944
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств и по сделкам минимального неснижаемого остатка на специальном счете компенсационного фонда возмещения вреда		4 892	761
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств и по сделкам минимального неснижаемого остатка на специальном счете компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		15047	2 336
Налог, уплачиваемый при применении УСН	2410	683	151
Чистая прибыль	2400	21 769	4 890
Чистая прибыль направлена на:			
-Пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		4 744	755
-Пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		14 591	2 318
-Увеличение целевого финансирования (Прибыль от приносящей доход деятельности)		2 434	1 817

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 декабря 2025г.	По состоянию на 31 декабря 2024 г.
Арендованные помещения	46 346	46 346
Программное обеспечение	1 304	1 191
Материальные ценности в эксплуатации	1 213	1 582
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	144	-
Компенсационный фонд возмещения вреда, превышающий заявленный уровень ответственности	600	600
Доходы от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах	1563	2 216
Компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	14 250	14 250
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

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	687	(124)	-	-	-	(137)	-	-	687	(261)
	3а 2024 г.	482	-	205	-	-	(124)	-	-	687	(124)
в том числе:											
Неисключительные Лицензии на право пользования программой ЭВМ	3а 2025 г.	205	(27)	-	-	(41)	-	-	-	205	(68)
	3а 2024 г.	-	-	205	-	(27)	-	-	-	205	(27)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль "Профиль компетенций"	3а 2025 г.	345	(69)	-	-	(69)	-	-	-	345	(138)
	3а 2024 г.	345	-	-	-	(69)	-	-	-	345	(69)
из них исключительные права	3а 2025 г.	345	(69)	-	-	(69)	-	-	-	345	(138)
	3а 2024 г.	345	-	-	-	(69)	-	-	-	345	(69)
Сайт Ассоциации	3а 2025 г.	136	(27)	-	-	(27)	-	-	-	136	(55)
	3а 2024 г.	136	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(27)
из них исключительные права	3а 2025 г.	136	(27)	-	-	(27)	-	-	-	136	(55)
	3а 2024 г.	136	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(27)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период		переклассифицировано		На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	481	(96)	-	-	-	-	(96)	-	-	-	481	(192)
	3а 2024 г.	481	-	-	-	-	-	(96)	-	-	-	481	(96)
в том числе: Модуль "Профиль компетенций" из них исключительные права	3а 2025 г.	345	(69)	-	-	-	-	(69)	-	-	-	345	(138)
	3а 2024 г.	345	-	-	-	-	-	(69)	-	-	-	345	(69)
	3а 2025 г.	345	(69)	-	-	-	-	(69)	-	-	-	345	(138)
	3а 2024 г.	345	-	-	-	-	-	(69)	-	-	-	345	(69)
Сайт Ассоциации	3а 2025 г.	136	(27)	-	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(55)
	3а 2024 г.	136	-	-	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(27)
из них исключительные права	3а 2025 г.	136	(27)	-	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(55)
	3а 2024 г.	136	-	-	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(27)

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	426	563	482
в том числе:			
Неисключительные Лицензии на право пользования программой ЭВМ	137	178	-
из них созданные организацией	-	-	-
Модуль "Профиль компетенций"	207	276	345
из них созданные организацией	207	276	345
Сайт Ассоциации	82	109	136
из них созданные организацией	82	109	136
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 ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

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 нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 205	- -	- -	- (205)	- -	- -			
в том числе:												
Неисключительные Лицензии на право пользования программой ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 205	- -	- -	- (205)	- -	- -			
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -			
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 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 затратам	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 50	- -	- -	- -	50 50	- -	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 191 1 787	532 635	(420) (1 231)	1 304 1 191	1 304 1 191	- -	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Приложение № 2

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 167	(1 857)	188	-	-	(133)	-	-	-	-	-	2 355	(1 991)	
	За 2024 г.	2 373	(1 682)	-	(206)	181	(356)	-	-	-	-	-	2 167	(1 857)	
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	312	(267)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	312	(297)	
	За 2024 г.	517	(360)	-	(206)	181	(88)	-	-	-	-	-	312	(267)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 262	(1 083)	188	-	-	(60)	-	-	-	-	-	1 449	(1 144)	
	За 2024 г.	1 262	(864)	-	-	-	(219)	-	-	-	-	-	1 262	(1 083)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	594	(507)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	594	(550)	
	За 2024 г.	594	(458)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	594	(507)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 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 - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	364	310	691
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	15	45	157
Офисное оборудование	306	178	397
Производственный и хозяйственный инвентарь	43	86	136
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 переоценной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически понесенные затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	188	-	-	(188)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	188	-	-	(188)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	68	-	231	(231)	-	-	-	X	X	68	-
	3а 2024 г.	34	-	244	(209)	-	-	-	X	X	68	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	68	-	231	(231)	-	-	-	-	-	68	-
	3а 2024 г.	34	-	244	(209)	-	-	-	-	-	68	-

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				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	переклассифицировано				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6 715	(3 517)	2 258	80	(2 239)	(2 239)	-	-	-	6 815	(4 383)	-
	3а 2024 г.	5 638	(3 834)	3 222	372	(2 517)	(2 517)	-	-	-	6 715	(3 633)	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 433	(197)	932	-	(666)	(666)	-	-	-	1 699	(767)	-
	3а 2024 г.	673	-	1 433	-	(673)	(673)	-	-	-	1 433	(197)	-
задолженность банка по оплате процентов от размещения средств расчетного счета в депозит	3а 2025 г.	102	-	-	6	(102)	(102)	-	-	-	6	-	-
	3а 2024 г.	101	-	-	102	(101)	(101)	-	-	-	102	-	-
неоплаченные членские взносы членами Ассоциации	3а 2025 г.	1 354	-	552	-	(935)	(935)	-	-	-	972	-	-
	3а 2024 г.	811	(71)	1 354	-	(811)	(811)	-	-	-	1 354	-	-
задолженность по социальному страхованию	3а 2025 г.	4	-	-	-	(4)	(4)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-
задолженность бюджета по возврату пошлины по решению суда	3а 2025 г.	17	(17)	-	-	(17)	(17)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	17	(17)	-	-	-	-	-	-	-	17	(17)	-
задолженность перед подотчетными лицами	3а 2025 г.	16	-	-	-	(1)	(1)	-	-	-	15	-	-
	3а 2024 г.	16	-	16	-	(16)	(16)	-	-	-	16	-	-
неоплаченные членские взносы вышедшими из Ассоциации членами	3а 2025 г.	3 446	(3 361)	680	-	(229)	(229)	-	-	-	3 897	(3 557)	-
	3а 2024 г.	3 678	(3 678)	419	-	(651)	(651)	-	-	-	3 446	(3 361)	-
неоплаченные бывшими членами Ассоциации пошлины к возврату по решению суда	3а 2025 г.	58	58	-	-	-	-	-	-	-	58	(58)	-
	3а 2024 г.	69	(69)	-	-	(11)	(11)	-	-	-	58	(58)	-
задолженность банка по оплате процентов на среднесрочный остаток и сделкам минимального неснижаемого остатка по компенсационному фонду возмещения вреда	3а 2025 г.	66	-	-	19	(66)	(66)	-	-	-	19	-	-
	3а 2024 г.	62	-	-	66	(62)	(62)	-	-	-	66	-	-
задолженность банка по оплате процентов на среднесрочный остаток и сделкам минимального неснижаемого остатка по компенсационному фонду обеспечения договорных обязательств	3а 2025 г.	204	-	-	55	(204)	(204)	-	-	-	55	-	-
	3а 2024 г.	192	-	-	204	(192)	(192)	-	-	-	204	-	-
расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	-	18	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед бюджетом по НДФЛ	3а 2025 г.	15	-	-	-	(15)	(15)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	76	-	-	-	-	-	-	76	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	6 715	(3 517)	2 258	80	(2 239)	(2 239)	-	-	X	6 815	(4 383)	-
	3а 2024 г.	5 638	(3 834)	3 222	372	(2 517)	(2 517)	-	-	X	6 715	(3 633)	-

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	5 682	1 311	6 308	2 675	4 573	811
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	767	-	1 433	1 236	-	-
неоплаченные членские взносы членами Ассоциации	971	971	1 354	1 354	811	811
неоплаченные членские взносы вышедшими из Ассоциации членами	3 887	340	3 446	85	3 677	-
пошлины, проценты к возврату по решению суда	57	-	75	-	85	-

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		погашено	на доходы	переклассифици- ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 595 3 431	3 395 2 807	- -	(2 807) (2 644)	- -	- -	4 185 3 595
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	10 -	- -	- -	- -	- -	10 -
Прочие кредиторы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 1	- 1	- -	(1) -	- -	- -	1 2
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	40 36	214 40	- -	(40) (36)	- -	- -	214 40
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	558 -	- -	- -	- -	- -	558 -
членские взносы оплаченные членами Ассоциации за следующие отчетные периоды	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 766 2 508	2 613 2 765	- -	(2 766) (2 508)	- -	- -	2 613 2 766
расчеты по взносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств	3а 2025 г. 3а 2024 г.	787 887	- -	- -	- (100)	- -	- -	787 787
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 595 3 431	3 395 2 807	- -	(2 807) (2 644)	- -	X X	4 185 3 595

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	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	476 293	1 970 1 744	(2 094) (1 560)	- -	352 476
в том числе:						
резерв по отпускам	За 2025 г. За 2024 г.	366 225	1 513 1 339	(1 608) (1 198)	- -	271 366
резерв по отпускам (страховые взносы)	За 2025 г. За 2024 г.	111 68	457 404	(486) (362)	- -	82 111