

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
АССОЦИАЦИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ ОБОРУДОВАНИЯ
«НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ»
ЗА 2025г.**

1. Информация об организации

Основной вид экономической деятельности:

94.12 Деятельность профессиональных членских организаций

Цели деятельности:

Объединение участников нефтегазовой отрасли для координации их предпринимательской деятельности, а также представления и защиты их общих профессиональных и имущественных интересов.

Модернизация производственных процессов, внедрение инноваций, технологическое перевооружение производств членов Ассоциации для повышения эффективности работы на всех этапах процесса добычи, транспортировки и переработки газа.

Координация взаимодействия членов Ассоциации с иностранными партнёрами по нефтегазовой отрасли с целью получения доступа к технологиям, способствующим энергосбережению, повышению эффективности производств, снижению себестоимости продукции и, соответственно, усилению позиций российских участников нефтегазового рынка на международных рынках.

Повышение конкурентоспособности продукции, работ (услуг) российских предприятий на российском и международном рынках за счет внедрения принципов и стандартов организации производственных процессов в соответствии с требованиями крупнейших заказчиков оборудования в нефтегазовой отрасли.

Высшим руководящим органом Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации.

2. Учетная политика

2.1. В 2025г. в учетную политику внесены изменения в п.1 Организация бухгалтерского учета:

«Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации возложено на Главного бухгалтера.»

2.2. Учет основных средств.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.3. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату и созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, создание и изготовление.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость равна или больше 100 000 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.

2.4. Учет расходов

Учет расходов по коммерческой деятельности Ассоциации ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н (с изм. и доп.), иными нормативными актами, регулирующими порядок учета расходов организаций в РФ.

Расходы по коммерческой деятельности, непосредственно связанные с реализацией товаров (работ, услуг), учитываются Ассоциацией на счете 20 «Основное производство» по элементам затрат. Указанные расходы полностью учитываются при формировании финансового результата отчетного периода и не имеют остатка незавершенного производства.

Все прочие расходы, за исключением расходов на услуги банков, учитываются при формировании финансового результата отчетного периода.

Расходы на услуги банков подлежат распределению между доходами от коммерческой деятельности и целевыми поступлениями. Указанные расходы распределяются ежемесячно в зависимости от доходов, полученных от коммерческой деятельности Ассоциации и за счет средств целевого финансирования, полученного в виде вступительных и членских взносов, путем составления пропорции.

Расходы на содержание административного аппарата Ассоциации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения, направленные на поддержание текущей деятельности Ассоциации, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы распределяются ежемесячно в зависимости от доходов, полученных от коммерческой деятельности Ассоциации и за счет средств целевого финансирования, полученного в виде вступительных и членских взносов, путем составления пропорции.

Пропорция распределения расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и расходов на услуги банков, учтенных на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы», определяется исходя из суммы выручки по каждому направлению деятельности (коммерческой и текущей) и распределяется по итогу года. На основании полученного коэффициента сумма расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно распределяется между счетом 90 «Продажи» (коммерческая деятельность) и счетом 86 «Целевое финансирование» (некоммерческая деятельность). Сумма прочих расходов в той же пропорции распределяется между счетом 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы» и счетом 86 «Целевое финансирование» (некоммерческая деятельность).

2.5. Учет доходов

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н (ред. от 08.11.10г.), иными нормативными актами, регулирующими порядок учета доходов организаций в РФ.

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы, полученные от реализации Ассоциацией товаров, работ и услуг в ходе осуществления коммерческой деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами (поступлениями).

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются методом начисления.

В случае, если Ассоциация ведет предпринимательскую деятельность, то для отражения выручки, поступающей от бизнеса, и расходов по такой деятельности используется счет 90 «Продажи».

2.6. Учет средств целевых поступлений

Начисление обязательств членов Ассоциации по вступительным и членским взносам, пожертвованиям и т.п., производится записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с обеспечением аналитического учета.

Момент (дата) начисления целевых взносов определяется датой очередного (внеочередного) Общего собрания членов Ассоциации, протоколом которого утвержден список вступающих в ее члены.

Размер целевых взносов определяется «Положением о членстве Ассоциации» и/или Протоколом очередного (внеочередного) Общего собрания членов Ассоциации.

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевых поступлений, отражается по дебету соответствующего счета учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.7. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Основание: посл. абз. п. 13 ФСБУ 25/2018

Ассоциация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Если Ассоциация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

2.7. Ассоциация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность».

2.8. Прочие аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета нормы следующих ПБУ не применяются:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					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	За 2025 г.	3 912	(2 322)	293	-	-	(861)	-	-	-	-	-	4 205	(3 183)
	За 2024 г.	2 801	(1 193)	1 111	-	-	(1 114)	-	-	(15)	-	-	3 912	(2 322)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 912	(2 322)	293	-	-	(861)	-	-	-	-	-	4 205	(3 183)
	За 2024 г.	2 801	(1 193)	1 111	-	-	(1 114)	-	-	(15)	-	-	3 912	(2 322)

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	43 880	-	38 752	-	(30 831)	-	-	-	51 801	-
	За 2024 г.	36 687	-	32 420	-	(25 227)	-	-	-	43 880	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	440	-	417	-	(434)	-	-	-	423	-
	За 2024 г.	724	-	434	-	(718)	-	-	-	440	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29 742	-	32 587	-	(29 741)	-	-	-	32 587	-
	За 2024 г.	23 351	-	29 203	-	(22 813)	-	-	-	29 742	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13 663	-	2 550	-	(623)	-	-	-	15 590	-
	За 2024 г.	12 609	-	2 750	-	(1 696)	-	-	-	13 663	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3 198	-	-	-	-	-	3 198	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	43 880	-	38 752	-	(30 831)	-	-	X	51 801	-
	За 2024 г.	36 687	-	32 420	-	(25 227)	-	-	X	43 880	-

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 913	5 280	-	(7 712)	-	-	8 481
	За 2024 г.	7 100	5 836	-	(2 023)	-	-	10 913
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	238	291	-	(238)	-	-	291
	За 2024 г.	222	238	-	(222)	-	-	238
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 544	2 527	-	(2 543)	-	-	2 528
	За 2024 г.	1 457	2 543	-	(1 457)	-	-	2 543
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 140	-	-	(2 140)	-	-	-
	За 2024 г.	405	1 965	-	(229)	-	-	2 140
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 471	-	-	(502)	-	-	969
	За 2024 г.	1 409	64	-	(2)	-	-	1 471
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 495	-	-	-	-	1 495
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 251	967	-	(20)	-	-	3 198
	За 2024 г.	1 985	268	-	-	-	-	2 251
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 269	-	-	(2 269)	-	-	-
	За 2024 г.	1 624	758	-	(113)	-	-	2 269
Итого	За 2025 г.	10 913	5 280	-	(7 712)	-	X	8 481
	За 2024 г.	7 100	5 836	-	(2 023)	-	X	10 913

12. Иная информация

12.1. На 31.12.2025г. ликвидация организации не планируется.

12.2. В 2025г. Ассоциацией получены денежные средства:

От коммерческой деятельности 118 903 тыс. руб.

Целевые поступления 5 950 тыс. руб.

Проценты от размещения свободных денежных средств 26 319 тыс. руб.

Поступившие средства израсходованы на текущую деятельность Ассоциации и целевые мероприятия.

Заместитель исполнительного директора _____ Войтешонок Я.А.

«24» февраля 2026г.