Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

АССОЦИАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОБЛАСТИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ ЭНЕРГОАУДИТОРОВ"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование – АССОЦИАЦИЯ "МСЭ"

1.2Юридический адрес – 127055, Город Москва, ул. Новосущёвская, дом 19Б, этаж 4, офис 402

1.3 Дата государственной регистрации – 11.03.2010.

1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

1.5 Обособленных подразделений нет в наличии.

1.6 Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность профессиональных членских организаций (основной вид деятельности).

1.8 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор –Литвиненко Евгений Иванович

Главный бухгалтер –Литвиненко Евгений Иванович.

1.9 Аудит бухгалтерской отчетности АССОЦИАЦИИ "МСЭ"

Бухгалтерская отчетность АССОЦИАЦИИ "МСЭ"не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Основные элементы учетной политики.

3.1 Бухгалтерский учет ведется в соответствии в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, Положением об учетной политике а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

3.2 Учет ведется с применением специализированной бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8". Отчетный период - с 1 января по 31 декабря 2025 года.

3.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.4 Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с использованием утвержденного плана счетов бухгалтерского учета.

3.5 В организации применяется упрощенная система налогообложения, объект «Доходы».

3.6 Для целей признания доходов применяется кассовый метод.

3.7 При выбытии МПЗ (товаров) оценка производится по себестоимости каждой единицы (ФИФО).

3.8 Основные средства (ОС)принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью менее 100 000 руб. списываются на затраты при вводе в эксплуатацию.
3.9 Амортизация Нематериальных активов (НМА) начисляется линейным способом.
3.10 Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости

4. Внеоборотные активы
4.1 Нематериальные активы
АССОЦИАЦИЯ "МСЭ"не имеет нематериальных активов.
4.2 Основные средства, капитальные вложения в основные средства
АССОЦИАЦИЯ "МСЭ"не имеет основных средств.

5. Оборотные активы
Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 047 тыс. руб., в том числе:
5.1 Дебиторская задолженность – 670 тыс. руб., из них: расчеты с разными дебиторами и кредиторами (задолженность по уплате членских взносов)- 600 тыс.руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками – 41 тыс. руб., положительное сальдо по ЕНС – 30 тыс. руб. Задолженность не является просроченной.
5.2 Остаток денежных средств на расчетном счете – 377 тыс. руб.

6. Целевое финансирование
6.1 Целевые средства –141 тыс. руб.срок использование целевых средств не истек.
6.2 Резервный и иные целевые фонды- 890 тыс.руб
В соответствии с пунктом 2 ПБУ 9/99, поступления от других юридических и физических лиц (членские взносы) признаются доходами некоммерческой организации целевого назначения и учитываются обособленно от доходов от предпринимательской деятельности. Ассоциация не ведет предпринимательской деятельности (строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год равна нулю). Основным источником поступления средств являются членские взносы, которые учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».
Сумма начисленных (причитающихся к получению) членских взносов за отчетный год в соответствии с решениями общего собрания членов Ассоциации. Фактически полученные денежные средства отражены в Отчете о движении денежных средств и составили 1 280 тыс. руб. Разница между начисленными и полученными взносами представляет собой дебиторскую задолженность членов на конец отчетного периода.

Порядок признания членских взносов

Членские взносы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления – в момент возникновения права требования к членам Ассоциации, которое наступает на основании решения общего собрания об установлении размера и порядка уплаты взносов. Как правило, взносы начисляются в начале календарного года в полной сумме, подлежащей уплате каждым членом. Начисление отражается записью:

· Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по членским взносам»)
· Кредит счета 86 «Целевое финансирование»

Фактическое поступление денежных средств отражается по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту счета 76. Таким образом, дебиторская задолженность членов по взносам формируется на счете 76 и показывается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

Использование целевых средств

Целевые средства, полученные в виде членских взносов, направляются исключительно на уставную деятельность Ассоциации, связанную с обеспечением работы аппарата управления, содержанием помещений, проведением мероприятий и иных расходов, предусмотренных сметой. Расходы, произведенные за счет целевых средств, признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически понесены, независимо от даты получения взносов.

В отчетном году наибольший удельный вес в структуре расходов занимают:

· оплата труда сотрудников аппарата управления с отчислениями – 904 тыс. руб. (69% от расходов на управление);
· содержание помещений и имущества – 384 тыс. руб. (29% от расходов на управление).

В составе прочих расходов (строка 6350) отражена корректировка неиспользованных сумм взносов прошлых лет и иные аналогичные операции на сумму 420 тыс. руб.

7. Долгосрочные обязательства
АССОЦИАЦИИ "МСЭ" не имеет долгосрочных обязательств

8. Краткосрочные обязательства
Сумма краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15 тыс. руб., в том числе:
8.1 Задолженность по уплате страховых взносов по единому тарифу – 5 тыс. руб. Срок погашения до 28.01.2026 г. Задолженность не является просроченной. Погашение задолженности планируется в установленный срок.
8.2. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами(переплата членских взносов)- 10 тыс.руб. Задолженность не является просроченной.

9. Инвентаризация
Инвентаризация не проводилась в связи отсутствием МПЗ и основных средств.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности
10.1 Выручка отсутствует в связи с отсутствием коммерческой деятельности.
10.2 Сумма членских взносов за 2025 г. составляет 1 450 тыс. руб.
10.3 Израсходовано членских взносов за 2025 г. – 1 309 тыс. руб.

11. Способ раскрытия информации о госпомощи
В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

13. События после отчетной даты (СПОД)

После 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности (25 февраля 2026 года) существенных событий, которые требовали бы отражения в балансе за 2025 год, не произошло.

14. Дополнительная информация

Заложенное имущество, судебные разбирательства: Имущество в залоге отсутствует. Крупных судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение компании, не имеется.

Представленная бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение целевых средств, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных потоков за 2025 год в соответствии с установленными требованиями.

Дата составления текстовых пояснений 25 февраля 2026 года.