Международная Ассоциация «Метро»

ИНН/КПП 7701126460/770201001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – Ассоциация «Метро»
1.2. Дата государственной регистрации - 06.04.1992г.
1.3. Юридический адрес: 129110, Москва, ул. Щепкина, д. 58, стр. 3;
1.4. Основной ОКВЭД – 94.12 деятельность профессиональных членских организаций;
1.5. Обособленных подразделений нет;
1.6. Численность сотрудников Дирекции по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека, в том числе 4 пенсионера, предпенсионеров в организации нет.
1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
- Генеральный директор Ассоциации: П.К. Ковалев (приказ от 01.08.2025 № 3л);
- Главный бухгалтер Ассоциации: Е.В. Борисова (приказ от 11.04.2002 № 2л).
1.8. Ассоциация не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.
1.9. Ассоциация – это некоммерческая организация, основанная на членстве. Хозяйственная деятельность началась в мае 1992г. и ведется по настоящее время. Предметом деятельности Ассоциации является объединение, представление и защита интересов, в том числе профессиональных, объединение усилий организаций и лиц, связанных с проектированием, строительством, эксплуатацией и обслуживанием метрополитенов, производством подвижного состава и оборудования транспортной инфраструктуры метрополитенов, оказанием транспортных услуг, профильных научно-исследовательских организаций и учебных заведений для содействия в развитии метрополитенов.
1.10. Валюта отчетности
Бухгалтерская отчетность Ассоциации «Метро» составлена в тыс.руб.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации «Метро» составлена в соответствии с Федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, а также иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
Бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств и Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Ассоциация, как некоммерческая организация, имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании чего не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов проводились без ретроспективного пересчета (п.п.9,14 ПБУ 22/2010). Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявились. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (п.15.1 ПБУ 1/2008).

3.2. Учет основных средств.

- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость отражается по строке 1150 баланса.
- Амортизация ОС 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 списания объекта ОС с бухгалтерского учета (п.33,35 ФСБУ 6/2020). За отчетные периоды все объекты ОС имеют полную амортизацию, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объекта ОС.
- Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации (п.9 ФСБУ 6/2020).
- Объекты ОС не проверяются на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020).
- Наличие и движение основных средств:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства	за 2025г.	215,9	215,9	-	-	-	-	215,9	215,9
	за 2024г.	215,9	215,9	-	-	-	-	215,9	215,9
втч: фотооборудование	за 2025г.	215,9	215,9	-	-	-	-	215,9	215,9
	за 2024г.	215,9	215,9	-	-	-	-	215,9	215,9

3.3.Учет нематериальных активов.

- В составе НМА на учете состоит объект в виде Web-сайта Ассоциации «Метро» www@asmetro.ru. Объект признается по ФСБУ 14/2022 по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. Стоимость актива не переоценивалась, на обесценение не проверялся, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации.
- До введения в действие ФСБУ 14/2022 объект НМА в балансе отображался в Разделе 1 по строке «Нематериальные активы» и в Разделе Ш по строке «Добавочный капитал. Фонд в основных средствах» по первоначальной стоимости. Амортизация не начислялась, износ отражался на забалансовом счете линейным способом в конце года.
- В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. балансовая стоимость отражена с учетом полной амортизации по строке 1170 баланса, а на 31.12.2023г. – по первоначальной стоимости в строке 1170 актива баланса и в дополнительной строке (Иные целевые фонды) пассива баланса.
- Наличие и движение нематериальных активов:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы	за 2025г.	298,3	298,3	-	-	-	-	298,3	298,3
	за 2024г.	298,3	298,3	-	-	-	-	298,3	298,3
втч: WEB-сайт	за 2025г.	298,3	298,3	-	-	-	-	298,3	298,3
	за 2024г.	298,3	298,3					298,3	298,3

3.4. Учет доходов и расходов.
- Ассоциация «Метро» осуществляет свою деятельность за счет членских взносов метрополитенов России и стран СНГ и организаций, сотрудничающих с метрополитенами, которые являются целевыми поступлениями и не являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль. Поступление членских взносов осуществляется по смете доходов на год и отражается по кредиту счета 86 (Целевое финансирование).
- Учет и списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 86 (Целевое финансирование).
Расходы по всем видам деятельности отражены в Отчете о целевом использовании средств к Бухгалтерскому балансу.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы на оплату труда с начислениями	13154,2	14074,5
Расходы на служебные командировки	140,8	247,0
Расходы на содержание помещений и иного имущества	1693,1	1623,2
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	28,3	-
Проведение конференций, совещаний	279,4	12,0
Издание журнала Ассоциации	482,0	194,7
Прочие расходы	1588,4	973,9
Итого расходов	**17366,2**	**17125,3**

- В балансе не использованные на конец года целевые средства отражаются в пассиве по строке 1350 «Целевые средства». В соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету неизрасходованные целевые средства по смете расходов текущего года включаются входящим остатком в смету доходов следующего года.

4. Инвентаризация.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности с 25 по 30 декабря 2025г. проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, расчетов с дебиторами и кредиторами, финансовых обязательств. Недостач и излишков не установлено. Задолженность по заработной плате отсутствует. Обязательные платежи в бюджет по налогам и страховым взносам проведены вовремя.

5.Наличие и движение дебиторской задолженности.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)				На конец года	
				поступило		списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	начисл резерва по сомнительным долгам	погашено	За счет резерва по сомнит долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	644,6	900,0	369,3	491,4	153,2	900,0	369,3	491,4
	за 2024г.	335,9	900,0	644,6	-	335,9	-	644,6	900,0
втч: по расчетам с поставщиками (сч.60)	за 2025г.	153,2	-	369,3	-	153,2	-	369,3	-
	за 2024г.	335,9	-	153,2	-	335,9	-	153,2	-
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	за 2025г.	491,4	900,0	-	491,4	-	900,0	-	491,4
	за 2024г.	-	900,0	491,4	-	-	-	491,4	900,0

6. Наличие и движение обязательств.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступившей и списанных в одном отчетном периоде)				На конец года
			поступило		списано		
			по условиям договора	проценты, штрафы	погашено	на доходы	
Краткосрочн обязательства - всего	за 2025г.	73,7	13,3	-	73,7	-	13,3
	за 2024г.	73,2	73,7	-	73,2	-	73,7
втч: по расчетам с поставщиками (сч.60)	за 2025г.	13,7	13,7	-	13,7	-	13,7
	за 2024г.	13,2	13,7	-	13,2	-	13,7
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	за 2025г.	60,0	-	-	60,0	-	-
	за 2024г.	60,0	60,0	-	60,0	-	60,0

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Для расширения деятельности Ассоциация «Метро» привлекает новых членов и осваивает новые направления деятельности, связанные с развитием метрополитенов.

Генеральный директор Ковалев П.К.

Главный бухгалтер Борисова Е.В.

23.03.2026г.