АССОЦИАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА АТОМНОЙ ОТРАСЛИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

1. Общие сведения

Ассоциация организаций строительного комплекса атомной отрасли (далее АСКАО) создана в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании решения учредителей, протокол учредительного собрания от 12.02.2018 года. АСКАО осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», законами и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, руководствуется при ведении хозяйственной деятельности решениями органов Ассоциации, принятыми в рамках их компетенций.

Запись об АСКАО внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16.03.2018 года.

Место регистрации АСКАО: Российская Федерация, 117485, Москва г, Обручева ул, дом 30/1, строение 1, пом.IX, ком.1,2-4

АСКАО является некоммерческой организацией, юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим названием на русском языке.

Численность работников АСКАО по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 13 человек.

Основными целями деятельности АСКАО являются:

- Представление и защита общих интересов своих членов, объединение усилий и координация их деятельности, направленной на развитие строительного комплекса атомной отрасли, внедрение новых технологий, эффективное использование имеющегося в строительстве потенциала

- Поддержка членов Ассоциации в эффективной реализации бизнес-функций при реализации проектов строительства объектов использования атомной энергии и смежных с ним областей.

- Взаимодействие с государственными органами по законодательным инициативам, участие в разработке законопроектов и иных нормативных актов, регулирующих деятельность членов Ассоциации, направленных на создание оптимальных условий для эффективного выполнения членами Ассоциации своих функций при реализации проектов строительства объектов использования атомной энергетики и в смежных областях в России и за рубежом.

- Развитие международного сотрудничества в сфере строительства объектов использования атомной энергии за рубежом в целях повышения конкурентоспособности за счет развития технологий строительства.

- Содействие членам Ассоциации в решении спорных вопросов, возникающих при осуществлении их деятельности, оказание помощи для повышения эффективности уставной деятельности членов Ассоциации

- Обмен профессиональным, управленческим, предпринимательским опытом и информацией между членами Ассоциации

-Определение и внедрение профессиональных этических норм для членов Ассоциации

- Создание и поддержание высокой профессиональной репутации Ассоциации и ее членов

- Создание условий и содействие членам Ассоциации в процессе кооперации, содействие в поиске и в привлечении необходимых партнеров для участия в реализации крупных программ, национальных и международных проектов.

Основными источниками формирования средств на ведение текущей деятельности АСКАО в 2025 году являются поступления взносов от членов Ассоциации, порядок поступления которых определяется протоколом учредительного собрания от 12.02.2018 года

В соответствии с решением учредительного собрания, члены Ассоциации предоставляют АСКАО на безвозмездной основе денежные средства на выполнение Уставной деятельности в соответствии со сметой расходов в виде вступительных взносов, членских взносов на ведение деятельности, целевых взносов для направления их на определенные цели.

АСКАО в пределах утвержденной сметы расходов

-заключает договоры, не противоречащие законодательству Российской Федерации, а также целям и предмету деятельности АСКАО;

-осуществляет материально-техническое обеспечение своей базы;

-арендует помещения, оборудование, покупает средства вычислительной техники и оргтехники, материалы и другое имущество, необходимое для достижения целей деятельности АСКАО.

Руководство текущей деятельностью АСКАО осуществляется Генеральным директором АСКАО – Малининым Сергеем Михайловичем.

АСКАО ведет бухгалтерский учет в соответствиями с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», информацией Минфина России от 29 июня 2016 г. N ПЗ-3/2016 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности "

в АСКАО разработана и утверждена Учетная политика для целей ведения бухгалтерского и налогового учета. Издан приказ АСКАО от 23.12.2024 года № УП-8 о ее применении.

Состав бухгалтерской отчетности АСКАО включает в себя:

-Бухгалтерский баланс,
-Отчет о финансовых результатах;
-Отчет о целевом использовании средств;
-Пояснительную записку, пояснения к отчетности

Бухгалтерская отчетность АСКАО сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета АСКАО осуществляется в программе 1-С.

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

2.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО числится нематериальные активы на сумму 125 тыс.руб. – сайт АСКАО, используемый для осуществления Уставной деятельности и товарный знак АСКАО.

АСКАО начисляет амортизацию по НМА. Начисление амортизации по НМА уменьшает статью баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

НМА отражаются в балансе по первоначальной стоимости, по ним, в соответствии с ФСБУ 14/2022 начисляется амортизация линейным, равномерным способом, т.е. в размере 1/12 годовой суммы.

По состоянию на 31.12.2025 на 05 счете бухгалтерского учета «Амортизация НМА» начислена амортизация в размере 5 тыс.руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО по статье «НМА» отражены НМА с учетом амортизации на сумму 113 тыс.руб.

2.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 на 01 счете в бухгалтерском учете АСКАО числятся основные средства (далее – ОС) на сумму 196.437 тыс.руб.

В т.ч.

- на сумму 3.307 тыс.руб. ОС, приобретенные для осуществления Уставной деятельности, за счет поступивших взносов.

- на сумму 193.130 тыс.руб. отражено право пользования активом – аренда офиса по договору долгосрочной аренды от 25.12.2019 с контрагентом ФИЛИАЛ ЧАСТНОЙ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КРУГОЗОР БИЗНЕС ЦЕНТР, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (принято к учету в межотчётный период, по состоянию на 31.12.2021 года)

В 2025 году ОС не приобретались.

ОС отражаются в балансе по первоначальной стоимости, по ним, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» линейным способом начисляется амортизация исходя из срока полезного использования этих объектов.

По состоянию на 31.12.2025 на 02 счете бухгалтерского учета «Амортизация основных средств» начислена амортизация в размере 78.168 тыс.руб., в т.ч.:

-по собственным ОС в размере 2.649 тыс.руб (в т.ч начислено за 2025 год 552 тыс.руб)

-по арендованным ОС (ППА) в размере 75.519 тыс.руб. (в т.ч начислено за 2025 год 22.849 тыс.руб)

Использование средств целевого финансирования на приобретение или создание основных средств, отражается как уменьшение статьи «Целевых средств» и соответственно, как увеличение статьи «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Начисление амортизации по собственным ОС уменьшает статью баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

В соответствии с учетной политикой АСКАО принятие к учету ППА не влечет за собой увеличение статьи баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Начисление амортизации по арендованным ОС не уменьшает статью баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО по статье «Основные средства» отражены ОС с учетом амортизации на сумму 118.269 тыс.руб.

2.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО числятся финансовые вложения на сумму 203 тыс.руб. Финансовые вложения представляют собой вклад в Уставный капитал ООО «АКАО» и в Уставной капитал ШОСПИ.

2.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО запасы не числится.

2.5. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2025 г. в балансе АСКАО не числится налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

2.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО числится краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 4.458 тыс.руб., в том числе:

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками составляет 1.224 тыс.руб, в том числе:

62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	**1 224 053**
ООО "АРТ БИЗНЕС ТРЭВЕЛ КАФЕ"	4 086,82
ВЕСТ-ИНЖИНИРИНГ ООО	220 000,00
ДЕМОЛИШН ООО	379 990,78
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ ИНЖЕНЕРОВ-КОНСУЛЬТАНТОВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ	19 365,40
КИТС ООО	100 000,00
СПР ООО	81 200,00
ЮЭМ ООО	400 000,00
РУНФЭН ИМПОРТ-ЭКСПОРТ ООО	19 409,51

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам 106 тыс.руб., в том числе:

руб.

60.02, Расчеты по авансам выданным	**106 415**
ИП Алексеева Галина Георгиевна	57178,00
ООО "БЕГЕТ"	2 559,82
ООО "ПРО БИЗНЕС СИСТЕМС"	40 680,00
ИП Рогатин Андрей Викторович	1 600,00
Полуничев Сергей Александрович ИП	400,00
ЯНДЕКС ООО	245,00
ООО "ПОРТАЛ"	3 752,20

- Дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами составляет 3.127 тыс.руб.

- обеспечительный платеж по договору долгосрочной аренды от 25.12.2019 с контрагентом ФИЛИАЛ ЧАСТНОЙ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КРУГОЗОР БИЗНЕС ЦЕНТР на сумму 2.500 тыс.руб.,

тыс.руб.

76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	**2 500**
ФИЛИАЛ ЧАСТНОЙ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КРУГОЗОР БИЗНЕС ЦЕНТР (КИПР) ЛИМ	2 500,0

- прочие контрагенты 627 тыс.руб.

2.7. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете АСКАО на конец отчетного года подтвержден выписками банка с расчетного счета.

руб.

51, Расчетные счета	**860 678,16**
40703810500000725110, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	28 004,57
40703810701930000004, АО "АЛЬФА-БАНК"	786 092,86
40703810001930000005, АО "АЛЬФА-БАНК"	46 580,73

	Турецкие лиры		руб.
52, Валютные счета	**1 227,50**	**курс ЦБ на 31.12.2024**	**2 238,68**
40703949700000000014, АО "ТИНЬКОФФ БАНК", TRY	1 227,50	1,8238	2 238,68

Также в учете АСКАО отражен денежный эквивалент – срочные депозиты от 19.12.2025 г на сумму 11.000 тыс.руб., от 29.12.2025 г на сумму 8.500 тыс.руб. и от 30.12.2025 г на сумму 1.100 тыс.руб.

Таким образом, строка баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражает фактический остаток денежных средств на счетах в размере 21.463 тыс.руб.

2.8. Паевой фонд

Величина паевого фонда, отраженная в отчетности, соответствует данным Протокола учредительного собрания АСКАО от 12.02.2018 и составляет 10.005 руб.

(Примечание: Задолженность учредителей по оплате составляет 2.001 руб.)

2.9. Целевые средства

Целевые средства, предназначенные для обеспечения ведения уставной деятельности АСКАО, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Целевые средства» III раздела баланса «Целевое финансирование».

Средства целевого финансирования принимаются к бухгалтерскому учету в момент их зачисления на расчетный счет АСКАО.

Остаток целевых средств, на начало отчетного периода составил 17.128 тыс.руб., в т.ч

11.515 тыс.руб – чистая прибыль, направленная на финансирование уставной деятельности

5.312 тыс.руб. – средства на ведение уставной деятельности;

300 тыс.руб. – неизрасходованный остаток целевого взноса

В 2025г. от учредителей и членов Ассоциации было получено на расчетный счет АСКАО финансирование в размере 59.882 тыс.руб., признано в учете в размере 59.882 тыс.руб., итого в поступлении отражено 59.882 тыс.руб. из них:

- вступительные взносы – 11.000 тыс.руб.
- членские взносы на ведение деятельности – 40.772 тыс.руб.
- целевые взносы на проведение мероприятий и выполнение работ - 3.536 тыс.руб.

- чистая прибыль 4.573 тыс.руб.

По итогам 2025 года на осуществление уставной деятельности АСКАО были израсходованы денежные средства в размере 60.229 тыс.руб.

Расходы по целевым направлениям составили 3.536 тыс.руб.

Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении после начисления налога на прибыль, составила 4.573 тыс.руб. Чистая прибыль направлена на финансирование уставной деятельности АСКАО в полном объеме.

Таким образом, по статье баланса «Целевые средства» отражена величина 16.781 тыс.руб.

тыс.руб.

86, Целевое финансирование	Остаток на начало периода	Увеличение	Израсходовано	Остаток на конец периода
Средства на ведение уставной деятельности	5 313	51 773	51 970	5 116
Средства на целевые мероприятия и пожертвования	300	3 536	3 536	300
Итого:	**5 613**	**55 309**	**55 506**	**5 416**
Чистая прибыль, направленная на финансирование уставной деятельности	11 515	4 573	4 723	11 365
ИТОГО:	**17 128**	**59 882**	**60 229**	**16 781**

2.10. Фонд недвижимого и особо ценного имущества

Величина фонда недвижимого и особо ценного имущества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 974 тыс.руб. и включает в себя инвестиции во внеоборотные активы Ассоциации:

112 тыс.руб. – приобретение НМА;

658 тыс.руб. – приобретенные ОС;

203 тыс.руб. – взнос в уставные капиталы ООО «АКАО», ШОСПИ

уменьшенные на величину начисленной амортизации:

- ОС в размере 552 тыс.руб.
- НМА в размере 5 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой АСКАО:

Использование средств целевого финансирования на приобретение или создание основных средств, отражается как уменьшение статьи «Целевых средств» и соответственно, как увеличение статьи «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Начисление амортизации по собственным ОС уменьшает статью баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Начисление амортизации по НМА уменьшает статью баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Принятие к учету ППА не влечет за собой увеличение статьи баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Начисление амортизации по арендованным ОС не уменьшает статью баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

2.11. Обязательства по аренде

По состоянию на 31.12.2025 в балансе АСКАО отражено обязательство по аренде в размере 117.611 тыс.руб, в т.ч.:

- 26.629 – краткосрочные обязательства

- 90.982 – долгосрочные обязательства

2.12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 на балансе АСКАО числится краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 5.713 тыс.руб.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 57 тыс.руб.

- кредиторская задолженность по уплате страховых взносов в фонд социального страхования в размере 725 тыс.руб. Задолженность погашена в 2025г.

- кредиторская задолженность по уплате налогов в размере 1.568 тыс.руб. Задолженность к погашению по сроку 1 квартал 2025г.

- задолженность перед персоналом – 0 тыс.руб.

- прочие кредиторы – 3.363 тыс.руб.

(обеспечительные платежи по деятельности, облагаемой НДС (субаренда офиса) в связи с этим в балансе отражена сумма обеспечительных платежей за вычетом НДС)

Неподтвержденной кредиторской задолженности нет. Суммы, числящиеся в составе кредиторской задолженности, обоснованы.

2.13. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 в учете Ассоциации признаны оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков и взносов с них в размере 3.977 тыс.руб.

Оценочные обязательства сформированы путем уменьшения статьи баланса «Целевые средства».

2.14. Доходы и расходы, прибыли и убытки

В 2025 году в рамках коммерческой деятельности доходы составили 1.033 тыс.руб., расходы 190 тыс.руб, прибыль 843 тыс.руб.

Прочие доходы ассоциации по данным бухгалтерского учета в 2025 году составили 11.149 тыс.руб. и представляют собой доход в размере 2.255 тыс.руб. от размещения на краткосрочных депозитах свободных денежных средств, прочие доходы от сдачи части арендуемых помещений в субаренду в размере 12.784 тыс.руб.

Прочие расходы ассоциации по данным бухгалтерского учета в 2025 году составили 9.785 тыс.руб. и представляют собой внереализационные расходы по сдаче части арендуемых помещений в субаренду в размере 9.779 тыс.руб, расходы по отклонению курса продажи валюты и курсовые разницы в размере 1 тыс.руб., прочие расходы в размере 5 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составляет 6.098 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2025 год составил 1.525 тыс.руб.

Чистая прибыль в размере 4.573 тыс.руб направлена на финансирование уставной деятельности АСКАО, путем увеличения статьи баланса «Целевые средства».

2.15. Прочее

Справочная информация:

В балансе АСКАО раздел «Капитал и резервы» именуется разделом «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль» («непокрытый убыток») АСКАО включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды».

Расходы по некоммерческой деятельности не формируют налоговую базу по налогу на прибыль, предъявленный НДС по таким расходам включается в стоимость активов.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на оценку финансово-хозяйственной деятельности АСКАО отсутствуют.

Приложения:

1. Бухгалтерский баланс АСКАО по состоянию на 31.12.2025.
2. Отчет о финансовых результатах АСКАО за 2025 год
3. Отчет о целевом использовании средств АСКАО за 2025 год
4. Приложения к отчетности

Генеральный директор С.М. Малинин

Ассоциация организаций строительного комплекса атомной отрасли
ГОРОД МОСКВА

24 марта 2026 г.