



**Саморегулируемая организация
Межрегиональная ассоциация архитекторов и
проектировщиков**

117292, РФ, г. Москва, ул. Ивана Бабушкина, д.4, корп.1, а/я 55
тел. +7 (495) 730-53-63, факс 625-01-05
www.npmaar.ru, info@npmaar.ru

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Межрегиональной ассоциации архитекторов и проектировщиков за 2025 год**

1. Основные сведения об организации

Межрегиональная ассоциация архитекторов и проектировщиков, сокращенное наименование: МААП, является саморегулируемой организацией в области проектирования.

Юридический адрес: 117292, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Академический, ул. Ивана Бабушкина, дом 4, корпус 1, помещение 2, этаж 1, комн. 9.

Адрес местонахождения: 117292, г. Москва, ул. Ивана Бабушкина, д. 4, корп.1.

Дата государственной регистрации: «17» сентября 2009 г.

ОГРН: 1097799022892

ИНН: 7707021417

КПП: 772801001

Бухгалтерская отчетность МААП сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», исходя из действующих в Российской Федерации Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных Стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность МААП состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вид деятельности по ОКВЭД: 94.11. Деятельность предпринимательских членских некоммерческих организаций.

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»

ИНН5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

Количество членов Ассоциации на 31.12.2025 года составило 306 организаций. За 2025 год в Ассоциацию вступили 20 новых членов, 18 организаций прекратили членство.

Численность сотрудников на 31.12.2025 года составила 11 человек (из них 7 человек работающих по основному месту работы).

Органами управления МААП являются:

1. Общее собрание членов Ассоциации;
2. Совет Ассоциации;
3. Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган.

Исполнительным директором Ассоциации является Новоселов Алексей Алексеевич.

Состав совета Ассоциации:

Председатель совета	Новоселова Нина Михайловна	Независимый член. Генеральный директор ООО «Фирма МОРЕНО»
Член совета	Воскресенский Игорь Николаевич	Независимый член. Руководитель ЦОК Союза СРО СК
Член совета	Галуша Андрей Николаевич	Вице-президент НП АВОК
Член совета	Кирюшина Галина Михайловна	Независимый член
Член совета	Симановский Игорь Лазаревич	Генеральный директор ООО «Первый межрегиональный проектный институт «Спецстройпроект»
Член совета	Терехова Наталья Васильевна	Генеральный директор ООО «КалугаТИСИЗ»

В целях осуществления внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью органов МААП Общим собранием членов МААП избирается Ревизионная комиссия.

Состав Ревизионной комиссии Ассоциации:

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Председатель Ревизионной комиссии:

Потапов Вадим Витальевич

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»

ИНН5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО-ААС» ОРНЗ 12006040803

Члены Ревизионной комиссии:	Пентюхов Юрий Петрович
	Святыня Оксана Алексеевна

Деятельность МААП осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года. Ассоциация не ведет предпринимательскую деятельность.

Ассоциация – некоммерческая организация. Некоммерческая организация – это юридическое лицо, созданное не для предпринимательской деятельности, не имеющее целью извлечение прибыли и не распределяющее полученную прибыль между участниками (п.1 ст.50ГК РФ). Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) ассоциации (п.3 ст.26 Закона №7-ФЗ от 12.01.1996г.) Однако, поскольку в соответствии с п.2 статьи 6.1. Закона 115-ФЗ некоммерческие организации отсутствуют в перечне лиц, не обязанных знать своих бенефициаров, если мерами по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признается **Исполнительный директор** (абз.7 пп2, п.1 статьи 7 Закона 115-ФЗ, информационное письмо Росфинмониторинга от 04.12.2018г. №57, информационное письмо ЦБ РФ от 05.02.2014).

Аудитором Ассоциации является общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ-АУДИТ» (ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»). Действительный член Ассоциации СРО «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ 12006040803), 143003, Московская область, г. Одинцово, ул. Маршала Жукова, д.32, офис 5046.

Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год составляет 193 410 рублей, включая НДС 5% 9 210 рублей. Иные аудиторские услуги, и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги ООО "ВИКТОРИЯ-АУДИТ" в 2025 году не оказывались.

2. Учетная политика

Учетная политика МААП, утвержденная приказом № У-25 от 28.12.2024 г., разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Источником формирования имущества Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации и иные целевые поступления, которые учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование»:

- членские взносы;
- целевые взносы на коллективное страхование гражданской ответственности;
- целевые взносы в Национальное объединение;

а также чистая прибыль, полученная от размещения части средств Ассоциации.

ИНН 5032149235 ОГРН 1065032050808
ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

МААП взимает целевые взносы в компенсационные фонды.

Источником формирования компенсационных фондов Ассоциации являются поступления от членов саморегулируемой организации, которые учитываются по кредиту счета 82 «Резервный капитал», а также чистая прибыль, полученная от размещения средств компенсационных фондов. По окончании срока сделки и получения процентов на счет, сумма нераспределенной прибыли, полученной от размещения средств компенсационного фонда, направляется на пополнение соответствующего компенсационного фонда.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование»: ведется по назначению целевых средств **методом начисления**.

Средства компенсационных фондов в соответствии с требованиями Федерального закона от 03.07.2016 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» размещены на специальных банковских счетах в ПАО Сбербанк.

Часть денежных средств Ассоциации (членские взносы) размещена на депозитных счетах в АО «Россельхозбанк».

Доход в виде процентов, полученных по договорам банковских депозитов и по сделкам неснижаемого остатка от размещения средств компенсационных фондов и части средств Ассоциации, подлежит отражению в составе доходов Ассоциации, учитываемых для целей налогообложения.

С 01.01.2024 г. учет **нематериальных активов** Ассоциация ведет в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Ассоциация принимает актив к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива если он:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования Ассоциацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен в будущем обеспечить достижение Ассоциацией целей, ради которых она создана, доступ иных лиц к которому Ассоциация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- е) имеет стоимость более 100 000 рублей за единицу.

При переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», активы, удовлетворяющие условиям отнесения к ИМА, не обнаружены.

Ассоциация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

С 01.01.2022 г. учет **основных средств** Ассоциация ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Ассоциация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. периода продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) способен в будущем обеспечить достижение Ассоциацией целей, ради которых она создана;
- д) имеет стоимость более 100 000 рублей за единицу.

Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта основных средств Ассоциация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Ассоциации.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

Все запасы считаются активами, используемыми для управленческих нужд Ассоциации.

При этом затраты, которые в соответствии с абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

С 01.01.2025 г. Ассоциация формирует Резерв по сомнительным долгам.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резерв по сомнительным долгам признается оценочным обязательством и отражается на счете учета резервов по сомнительным долгам. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов целевых средств. В бухгалтерской отчетности сумма резерва

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»
ИНН 5032749235 ОГРН 1065032056808
ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

по сомнительным долгам отражается в составе дебиторской задолженности со знаком «минус».

Ассоциация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом формирования Резерва по сомнительным долгам ретроспективно, в соответствии с пунктом 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика».

2023 год. До начала формирования Резерва по сомнительным долгам размер целевых средств Ассоциации на 31.12.2023 г. составлял **27 868,06 тыс. руб.**, размер дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составлял **15 646,63 тыс. руб.** Сформирован Резерв по сомнительным долгам в размере **3 612,43 тыс. руб.** Размер целевых средств Ассоциации на 31.12.2023 г., после начала формирования Резерва по сомнительным долгам, составил **24 255,62 тыс. руб.**, размер дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составил **12 034, 19 тыс. руб.**

2024 год. До начала формирования Резерва по сомнительным долгам размер целевых средств Ассоциации на 31.12.2024 г. составлял **30 614,79 тыс. руб.**, размер дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составлял **19 082,76 тыс. руб.** Сформирован Резерв по сомнительным долгам в размере **3 834,18 тыс. руб.** Размер целевых средств Ассоциации на 31.12.2024 г., после начала формирования Резерва по сомнительным долгам, составил **26 780,61 тыс. руб.**, размер дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. составил **15 248, 58 тыс. руб.**

Существенных изменений в учетной политике на 2026 год не предусмотрено.

3. Показатели отчетности

3.1. Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2025 г.: **4 514,72 тыс. руб.**, в том числе по группе «Транспортные средства»: **4 514,72 тыс. руб.**

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и отражается на счете 02.01. За отчетный период ее сумма составила **225,74 тыс. руб.** На эту же сумму скорректирован в сторону уменьшения Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, отражаемый на счете 83.09.

В Балансе основные средства Ассоциации отражены в строке 1150 по балансовой стоимости. На 31.12.2025 г. их сумма составляет **677,21 тыс. руб.**, в том числе по группе «Транспортные средства»: **677,21 тыс. руб.** Срок полезного использования основного средства на 31.12.2025 г. - 3 года.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация

АУДИТОРСКОЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»

ИНН 5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	4 514,74	(3 611,78)			(225,74)	4 514,74	(3 837,52)
	2024 г.	4 514,74	(2 708,83)			(902,94)	4 514,74	(3 611,78)
в том числе: Транспортные средства	2025 г.	4 514,74	(3 611,78)			(225,74)	4 514,74	(3 837,52)
	2024 г.	4 514,74	(2 708,83)			(902,94)	4 514,74	(3 611,78)

Ассоциацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 г. Признаков обесценения по результатам оценки не выявлено.

3.2. Аренда

Ассоциация, как арендатор, применяет пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в связи с чем не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении краткосрочных договоров аренды.

	2025 г.	2024 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	600 тыс. руб.	600 тыс. руб.

Расходы по действующему краткосрочному договору аренды нежилого помещения №М04/2025 от 01.07.2025 г. до окончания его действия составят **250,00 тыс. руб.**

3.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Ассоциации относятся депозитные вклады в кредитных организациях.

Размер финансовых вложений Ассоциации отражен по строке 1240 Баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Наименование показателя	Период	на начало периода	Изменения за период		на конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	18 000,00	22 000,00	18 000,00	22 000,00
	2024 г.	16 000,00	18 000,00	16 000,00	18 000,00
в том числе:					

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»
ИНН 5032149235 ОГРН 1065032050808
ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

Краткосрочные депозитные вклады	2025 г.	18 000,00	22 000,00	18 000,00	22 000,00
	2024 г.	16 000,00	18 000,00	16 000,00	18 000,00

Оценка краткосрочных финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Ассоциацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. Признаков обесценения по результатам оценки не выявлено.

3.4. Дебиторская задолженность

На отчетную дату общий размер дебиторской задолженности составил **20 333,33 тыс. руб.**, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **782,36 тыс. руб.**,
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **19 550,98 тыс. руб.**

У Ассоциации на 31.12.2025 г. существует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. По строке 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» дебиторская задолженность отражена за минусом Резерва по сомнительным долгам. На 31.12.2025 г. размер Резерва по сомнительным долгам составил **4 841,98 тыс. руб.**

Размер дебиторской задолженности, с учетом Резерва по сомнительным долгам, составил **15 491,35 тыс. руб.**, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **778,61 тыс. руб.**,
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **14 712,75 тыс. руб.**

3.5. Денежные средства и эквиваленты

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Ассоциация осуществляла только безналичные расчеты через расчетный счет, открытый в ПАО Сбербанк России.

	Наличие на 01.01.2025 (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Расчетный счет	7 869,09	90 136,14	89 683,83	8 321,41
Итого	7 869,09	90 136,14	89 683,83	8 321,41

В соответствии с Федеральным законом "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 N 372-ФЗ, саморегулируемые организации обязаны размещать средства компенсационных фондов на специальных банковских счетах.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»
 ИНН 5032149235 ОГРН 1065032050808
 ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006940803

Кредитные организации осуществляют операции по специальным банковским счетам, на которых размещены средства компенсационных фондов саморегулируемой организации, в соответствии с требованиями частей 4 и 5 статьи 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Иные операции по специальным банковским счетам не допускаются.

Средства Компенсационных фондов Ассоциации размещены на специальных счетах, открытых в ПАО Сбербанк России. Общий размер средств на специальных счетах на 31.12.2025 г. составил **251 721,96 тыс. руб.**

	Наличие на 01.01.2025 (тыс. руб.)	Поступило за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 (тыс. руб.)	Выбыло за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 (тыс. руб.)	Наличие на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Специальный счет для размещения средств Компенсационного фонда возмещения вреда	79 524,33	13 937,86	3 244,01	90 218,19
Специальный счет для размещения средств Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств	141 758,86	24 790,26	5 045,34	161 503,77
Итого	221 283,19	38 728,12	8 289,36	251 721,96

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением основного вида деятельности Ассоциации.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражено движение средств по депозитным договорам, договорам займа и по специальным счетам для размещения компенсационных фондов Ассоциации.

3.6. Компенсационный фонд Ассоциации

Создание Ассоциацией компенсационного фонда является одним из основных требований законодательства РФ, а уплата взноса в компенсационный фонд является обязательным условием для принятия в члены в Ассоциации.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Компенсационный фонд Ассоциации состоит из:

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»

ИНН 5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

1. Компенсационного фонда возмещения вреда;
2. Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

Компенсационный фонд Ассоциации наряду со страхованием ответственности членов Ассоциации является одним из способов обеспечения имущественной ответственности членов Ассоциации перед потребителями произведенных ими работ и иными лицами.

Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда возмещения вреда несет солидарную и субсидиарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие причинения вреда, в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством.

Ассоциация в пределах средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств несет субсидиарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения членом Ассоциации обязательств по договорам подряда на подготовку проектной документации, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, региональным оператором с использованием конкурентных способов заключения договора, в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством.

Показатель строки 1370 Баланса «Резервный и иные целевые фонды» **256 841,04 тыс. руб.**, включает сумму компенсационных фондов на 31.12.2025 г. и сумму нераспределенной прибыли в виде процентов от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации, срок выплаты по которым наступает в 2026 году. На отчетную дату общий размер компенсационных фондов составил **251 624,96 тыс. руб.**, в том числе Компенсационный фонд возмещения вреда - **90 121,19 тыс. руб.**, Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - **161 503,77 тыс. руб.**

Размер нераспределенной прибыли от в виде процентов от размещения средств компенсационных фондов Ассоциации, срок выплаты по которым наступает в 2026 году составил **5 216,08 тыс. руб.**

Выплат из компенсационных фондов Ассоциации в период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. не осуществлялось.

3.7. Обязательства

Размер краткосрочных обязательств Ассоциации (краткосрочная кредиторская задолженность) отражен по строке 1520 Баланса. На отчетную дату общий размер краткосрочных обязательств составил **7 659,89 тыс. руб.**, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **28,94 тыс. руб.**;
- Расчеты по налогам и сборам – **1 963,58 тыс. руб.**;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – **469,74 тыс. руб.**;
- Расчеты с подотчетными лицами – **7,64 тыс. руб.**;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **5 190,00 тыс. руб.**;

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»
ИНН5032149235 ОГРН 1089032030000
ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12008040803

3.8. Оценочные обязательства

3.8.1. Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Размер оценочного обязательства «Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных» отражен по строке 1540 Баланса. На 31.12.2025 г. он составил **1 660,10 тыс. руб.**

Наименование показателя	Период	на начало периода	Изменения за период			на конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных	2025 г.	1 588,58	1 128,30	(1 056,78)	1 660,10	
	2024 г.	1 680,39	1 084,92	(1 176,73)	1 588,59	

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам

Ассоциация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Размер оценочного обязательства «Резерв по сомнительным долгам» отражен по строке 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» со знаком «минус». На 31.12.2025 г. размер резерва по сомнительным долгам составил **4 841,98 тыс. руб.**

Наименование показателя	Период	на начало периода	Изменения за период			на конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Резерв по сомнительным долгам	2025 г.	3 834,18	1 761,64	(753,85)		4 841,98
	2024 г.	3 612,44	1 731,70	(1 509,96)		3 834,18

3.9. Совместная деятельность

Ассоциация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

3.10. Целевое финансирование

Учет поступлений и использования целевых средств в бухгалтерском учете ведется и отражается в Отчете о целевом использовании средств **методом начисления**.

Суммы средств, использованных на финансирование уставной деятельности Ассоциации, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». За отчетный период сумма расходов составила **39 739,76 тыс. руб.** (без учета суммы **1 761,64 тыс. руб.** на формирование Резерва по сомнительным долгам и суммы **80,38 тыс. руб.** списанной дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, на которую не создавался резерв).

Показатель «Всего поступило средств» Отчета о целевом использовании средств **76 730,39 тыс. руб.** формируется из суммы начисленных:

- членских взносов - **38 182,50 тыс. руб.**;
- показателя «Целевые взносы» - **11 467,80 тыс. руб.**, который формируется из суммы начисленных:
 - ✓ целевых взносов на коллективное страхование гражданской ответственности - **2 859,80 тыс. руб.**;
 - ✓ целевых взносов в Национальное объединение - **2 512,00 тыс. руб.**;
 - ✓ взносов в компенсационные фонды - **6 096,01 тыс. руб.**

АУДИТОРСКОЕ

ЗАВЕЩАНИЕ

показателя «Прочие» - **27 080,08 тыс. руб.** сформированного из:

ИНН5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО-ААС ОРНЗ 12006040803

- ✓ суммы чистой прибыли от размещения на депозитных счетах части средств Ассоциации - **2 834,32 тыс. руб.**;
- ✓ суммы чистой прибыли от размещения средств компенсационных фондов в сделках неснижаемого остатка по специальным банковским счетам - **24 245,76 тыс. руб.**

Показатель стр. 6300 «Всего использовано средств» в размере **41 584,78 тыс. руб.** включает сумму расходов на осуществление уставной деятельности Ассоциации в размере **39 739,76 тыс. руб.**, суммы на формирование резерва по сомнительным долгам в размере **1 761,64 тыс. руб.** и сумму **80,38 тыс. руб.** списанной в 2025 году дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию в связи с истечением срока исковой давности и исключением дебиторов из ЕГРЮЛ, на которую не был создан резерв по сомнительным долгам.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Ассоциация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций.

Прибыль для целей налогообложения, в соответствии с данными налоговой декларации, составила **34 604,52 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%, сумма налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **8 651,13 тыс. руб.**

За отчетный период чистая прибыль составила **25 953,39 тыс. руб.**

4. Информация об операциях в иностранной валюте

Ассоциация в период 2025 года операций в иностранной валюте не осуществляла.

5. Обеспечения и обязательства платежей

Ассоциация в период 2025 года не выдавала и не получала обеспечений и обязательств платежей.

6. Государственная помощь

Ассоциация государственную помощь в 2025 году не получала.

7. Информация о прекращаемой деятельности

Органами управления Ассоциации в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) Ассоциации.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»

ИНН5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Ассоциации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, и требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не происходили.

10. Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условных обязательств и условных активов, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», у Ассоциации в 2025 году не было.

11. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Исправления существенных ошибок предыдущих отчетных периодов в 2025 году не было.

12. Связанные стороны

МААП является некоммерческой организацией, в связи с чем вправе не применять при составлении бухгалтерской отчетности ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

13. Непрерывность деятельности

Уставная деятельность МААП осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года.

Ассоциация планирует осуществлять деятельность в обозримом будущем не менее 12 месяцев.

АУБ ИТОВСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
В настоящее время не известны факты или обстоятельства, которые потребовали бы прекращения или существенного сокращения деятельности Ассоциации или причинили бы значительный финансовый ущерб.

ИНН 5032149235 ОГРН 1065032050808

Член СРО «ААС» ОРНЗ 12006040803

Ассоциация не подвергалась санкциям или иным ограничениям со стороны органов государственной власти и организаций (включая иностранных).

В настоящее время Ассоциация является участником двух судебных процессов в качестве ответчика (дело № А10-6928/2025 Арбитражного суда Республики Бурятия и дело № А40-32002/2026 Арбитражного суда города Москвы, подробная информация на сайте: <https://kad.arbitr.ru> в разделе «Картотека арбитражных дел»).

Правовой анализ позволяет сделать вывод, что риски существенных убытков минимальны, предъявление неисполнимых требований исключено и не повлечет досрочное прекращение Ассоциацией своей деятельности.

Исполнительный директор



Новоселов А. А.

16 Февраля 2026 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «ВИКТОРИЯ-АУДИТ»

ИНН5032149235 ОГРН 1065032050808

ЧЛЕН СРО-ААС ОРНЗ 12006640803