

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2021 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Ассоциация «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель»
Юридический и почтовый адрес	115088 Москва г., Угрешская ул., дом №2, строение 53,
Основной вид по некоммерческой деятельности	Деятельность в области стандартизации.
Среднесписочная численность, человек	7
Директор Ассоциации	Петров Алексей Петрович Приказ от 14.01.2020 г. №196

2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации "Инженер-Изыскатель" сформирована исходя из требований ФЗ от 06.12.2011 №402 - ФЗ "О бухгалтерском учете" и других действующих законов и нормативных актов.

- Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и сделках.

- Учетная политика Ассоциации "Инженер-Изыскатель" утверждена приказом директора 31. 12. 2018 г. №АИИ - 03 Б.У., в учетной политике раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты.

- Ограничения, введенные в связи с распространением коронавирусной инфекцией, существенного влияния на хозяйственную деятельность Ассоциации не оказали.

- События февраля 2022 года (признание РФ независимости Донецкой и Луганской народных республик (21.02.2022) и специальная военная операция на Украине (24.02.2022), привели к существенному росту волатильности на финансовых рынках и к расширению санкционных списков, в связи с чем экономическая ситуация на дату выпуска данной бухгалтерской

(финансовой) отчетности характеризуется большой степенью неопределенности в будущем. Вместе с тем, руководство Ассоциации предполагает, что эти события не окажут существенного влияния на ее финансовое положение, поскольку отсутствуют счета в иностранной валюте, а так же основные контрагенты являются российскими организациями.

3. Начисление оценочного значения резерва по сомнительной задолженности, оценочного обязательства по оплате отпусков.

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности» сформировано индивидуально по каждому дебитору на основании информации правового и экспертно - аналитических управлений за отчетный год на сумму 1 196 тыс. руб.

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	31.12.2020 Тыс. руб.	31.12.2020 Тыс. руб.
Общая сумма резерва, в том числе:		3 276	3 119
по задолженности членов Ассоциации		316	454
по вышедшим из состава Ассоциации организациям		2 960	2 648
в том числе: членские взносы		2 908	2 621
штрафные санкции		53	27

Оценочное обязательство на оплату отпусков начислено исходя из количества дней отпуска каждого работника оставшихся на конец отчетного года и среднедневного заработка, отражено по стр.1540 Бухгалтерского баланса

- Оценочные обязательства на 31.12.2021г. 577тыс. руб.

- Оценочные обязательства на 31.12.2020г. 1 138тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

По решению суда в пользу Ассоциации общая сумма по долговым обязательствам по состоянию

- на 31.12.2021 г. 2 462 тыс. руб.

- на 31.12.2020 г. 1 413 тыс. руб.

Судебные производства, в которых принимала участие Ассоциация «Инженер-Изыскатель» в 2021 окончены.

К Ассоциации исковых требований предъявлено не было.

Справка по судебным делам Ассоциации «Инженер-Изыскатель» за 2021 год

Таблица № 2

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению (сокр. наим. пров. орг.) или судом	Полное наименование дебитора или кредитора	Описание характера претензии или иска	Реквизиты договора, по исполнению которого предъявлены претензии или иски	Сумма претензии или иска, руб.		Присужденная или признанная сумма претензии или иска, руб.	Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дело № А40-183735/2020 01.09.2020	30.09.2020 АС г. Москвы	АО «Авиация и прикладная экология»	Взыскание задолженности и по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	256 750	-	256 750	8 135	Взыскано
Дело № А40-69562/2021 02.04.2021	05.04.2021 АС г. Москвы	ООО «Интари»	Взыскание задолженности и по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	296 250	-	296 250	10 110	Взыскано
Дело № А40-41818/2021 01.03.2021	15.03.2021 АС г. Москвы	ООО «ПГЭС»	Взыскание задолженности и по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	316 000	-	316 000	9 320	Взыскано
Дело № А40-87077/21 22.04.2021	27.04.2021 АС г. Москвы	ООО «Промнефтегазпроект»	Взыскание задолженности и по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	296 250	-	296 250	8 925	Взыскано

Дело № А40- 87085/2021 22.04.2021	29.04.2021 АС г. Москвы	ООО ГП «Промнефт егазэкологи я»	Взыскание задолженность и по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	296 250	-	296 250	8 925	Взыскано
Дело № А40- 250854/2021 22.11.2021	29.11.2021 АС г. Москвы	ООО «СЕВЗАПГ АЗПРОЕКТ »	Взыскание задолженность и по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	316 000	-	316 000	9 320	Заседани е на 21.02.202 2 Вероятно сть 90%

5. Движение денежных средств.

Уставная некоммерческая деятельность является основной и соответствует целям создания Ассоциации, поэтому в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2021 г.» отражается как текущая деятельность.

Показатель	Строка отчета	За 2021г. Тыс. руб.	За 2020г. Тыс. руб.
Поступления всего:	4110	41 275	43 413
от продажи продукции, товаров работ, услуг	4111		
вступительные взносы	4114	600	900
ежеквартальные членские взносы	4115	31 690	32 032
проценты от размещения средств расчетного счета на депозите	4116	702	526
прочие поступления	4117	23	
проценты на среднемесячный остаток на спец. счете средств компенсационного фонда ВВ	4118	636	713
проценты на среднемесячный остаток на спец. счете средств компенсационного фонда ОДО		2 040	2 362
взносы в КФ ОДО		2 650	3 800
взносы в КФ ВВ		2 050	2 650
прочие поступления	4119	884	430

Депозитные вклады сроком размещения свыше 90 дней и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учтенные на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета», отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1170 и 1240 «Финансовые вложения» в зависимости от сроков обращения. «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 .

На 31 декабря 2021 г. остаток на депозитных вкладах средств
расчетного счета

14 000,00 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. 12 000,00 тыс. руб.
 В Ассоциации депозитные вклады срочные, со сроком возврата менее года после отчетной даты, в Бухгалтерском балансе они отражены по стр. 1250.
 Размещение средств на депозитах не связано с предпринимательской деятельностью, денежные потоки по указанным операциям отражены в отчете в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты».
 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов стр.4500.
 На 31.12.2021 г. 145 737 тыс. руб.
 На 31.12.2020 г. 137 156 тыс.руб.
 Денежные документы – почтовые марки отражены по стр.1260
 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса
 на 31 декабря 2021 г.; денежные документы 35 тыс. руб.
 прочие расходы будущих периодов 138 тыс. руб.
 на 31 декабря 2020 г. 21 тыс. руб.

б. Финансовые результаты за 2021 г.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года

Показатель	Строка отчета	За 2021 г. Тыс. руб.	За 2020 г. Тыс. руб.
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Проценты начисленные	2320	3 366	3 535
Прочие доходы, в том числе:	2340	887	12
- пошлина к возмещению по решению суда;		54	12
- доходы от реализации имущества		833	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 253	3 547

налог при УСНО	2460		(127)	(108)
Чистая прибыль	2 400		4 126	3 439
Полученная чистая прибыль направлена на:				
пополнение КФ Возмещения вреда			641	694
пополнение КФ Обеспечения договорных обязательств			2 049	2 283
Увеличение целевого финансирования			1382	450

7. Целевое финансирование.

В соответствии с ч.9,10,11 статьи 33 Федерального закона №191-ФЗ от 29.12.2004 «О введении в действие Гр К РФ», Ассоциация «Инженер-Изыскатель» не позднее 01 июля 2017г. формирует компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств согласно заявлениям членов Ассоциации о планируемом уровне ответственности по договорам подряда на выполнение инженерных изысканий, и о намерении принимать участие в заключении договоров подряда на выполнение инженерных изысканий с использованием конкурентных способов заключения договоров.

Расчет размера взносов в компенсационные фонды Ассоциации производится с учетом ранее внесенных членами Ассоциации взносов в компенсационный фонд Ассоциации, уведомление и расчет о размере взносов направляется членам Ассоциации в письменной форме. При превышении ранее внесенного членом Ассоциации взноса в компенсационный фонд, над размером взноса, определенном Ассоциацией на основании заявления о планируемом уровне ответственности по договорам подряда на выполнение инженерных изысканий, остаток, при наличии заявления о заключении договоров подряда на выполнение инженерных изысканий с использованием конкурентных способов заключения договоров засчитывается в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, а при отсутствии заявления учитывается на счете 82.01 «Резервы образованные в соответствии с законодательством» и зачисляется в компенсационный фонд возмещения вреда.

В случае отсутствия заявления от члена Ассоциации о планируемом уровне ответственности по договорам подряда на выполнение инженерных изысканий, взнос в компенсационный фонд внесенный ранее учитывается на счете 82.1 «Резервы образованные в соответствии с законодательством» и зачисляется в компенсационный фонд возмещения вреда.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств Ассоциации формируется за счет взносов в компенсационный фонд внесенных ранее исключенными членами и членами, добровольно прекратившими членство в Ассоциации, доходов, полученных от размещения средств компенсационного фонда в депозитные вклады, взносов членов Ассоциации заявивших о намерении принимать участие в заключении договоров подряда на выполнение инженерных изысканий с использованием конкурентных способов заключения договоров.

Выплаты из компенсационных фондов не производились.

В соответствии с вышеизложенным, изменения в законодательстве по компенсационным фондам отражаются в балансе только в текущем периоде.

Расход средств целевого финансирования осуществляется в соответствии с утвержденной Сметой по счету 86 «Целевое финансирование, субсчет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2021 г. - 15 664 тыс. руб. отражен в Бухгалтерском балансе по стр.1350, в форме «Отчета о целевом использовании средств» по строке 6400, остаток целевых средств на 01.01.2021г. по стр.6100 14 474 тыс. руб.

В 2021 г. поступило средств всего:	34 452 тыс. руб.
Вступительные взносы	600 тыс. руб.
Ежеквартальные членские взносы	31 936 тыс. руб.
Прибыль от предпринимательской деятельности	549 тыс. руб.
Изменение оценочного обязательства «Резерв по сомнительным долгам»	480 тыс. руб.
Прочие поступления: (пошлина по решению суда)	54 тыс. руб.
- реализация имущества	833 тыс. руб.
За 2021 г. использовано целевого финансирования на сумму	33 263 тыс. руб.
В том числе на содержание аппарата управления	31 836 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код	За 2021г.	За 2020 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:			
	6320	(31 836)	(34 338)
-расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(22 696)	(24 026)
-выплаты не связанные с оплатой труда	6322	(2 013)	(1 739)
-расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(170)	(34)
-содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 411)	(2 688)
-ремонт основных средств и иного имущества	6325	(5)	(45)
прочие: в том числе	6326	(125)	(122)
- представительские, проведение собраний			
- добровольное медицинское страхование сотрудников		(495)	(537)
-информационные, юридические, консультационные услуги, подготовка и переподготовка кадров		(602)	(638)
-программное обеспечение		(492)	(578)
-резерв на оплату отпусков		837	0
-обеспечение нормальных условий труда, курьерские и почтовые расходы		(86)	(112)
-приобретение ОС до 40 тыс. руб., прочие материальные расходы		(286)	(290)

-услуги связи		(293)	(284)
- содержание помещений, имущества, ремонт		(5)	(45)
- оплата пошлины, услуги нотариуса		(58)	(28)
- комиссия банка		(92)	(83)
- страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		(1 680)	(1 717)
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(1 196)	(1 241)
Прочие услуги		(14)	(66)
- разработка внутренних нормативных документов		-	(100)
Приобретение ОС, НМА и иного имущества	6330	(750)	(45)
Прочие: -взносы в НОПРИЗ	6350	(677)	(688)
Всего использовано средств	6300	(33 263)	(35 071)
Остаток средств на конец отчетного года (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	15 664	14 474

Фонд недвижимого и особо ценного имущества сформирован за счет средств целевого финансирования, полученного на приобретение основных средств и нематериальных активов. В 2021 году Фонд уменьшен: - на 756 тыс. руб.

Показатель	Строка отчета	31.12.2021г. тыс. руб.	31.12.2020г. тыс. руб.
Остаток средств компенсационного фонда ОДО	1250	97 524	92 825
Остаток средств	1250	31 404	28 713

компенсационного фонда ВВ			
Остаток средств КФ	1370		
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	2 129	2 885
Остаток целевых средств	1350	15 664	14 474
Поступило средств всего, в том числе:		34 452	33 897
вступительные взносы		600	900
ежеквартальные членские взносы		31 936	32 449
проценты от размещения средств текущего счета в депозит		549	451
изменение оценочного обязательства (резерв по сомнительным долгам)		480	85
прочие		887	12
Прибыль от деятельности приносящей доход			
Использовано целевого финансирования:		33 263	35 071
в том числе на содержание аппарата управления		31 836	34 338

Отчет об изменениях капитала за 2021 год Ассоциация не предоставляет на основании Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

8. Исполнение сметы за 2021 г.

Протоколом №22 годового Общего собрания членов Ассоциации «Инженер-Изыскатель» от 08.06.2021 г. утверждена смета на 2021 год.

(Таблица № 1)

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2021 г.

№ п/п	Наименование статей	Смета 2021 год тыс. руб.	Факт 2021 год тыс. руб.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременный	2 250	600	- 1 650

	вступительный взнос			
2.	Членские взносы	34 459	31 936	-2 523
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	500	676	176
4.	Пошлина по решению суда, прочие доходы	1 080	887	-193
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 200	480	- 720
6.	Доходы от деятельности приносящей доход	3 000	0	-3 000
	Итого поступлений:	42 489	34 579	- 7 910
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	40 732	32 197	8 535
1.	Материальные затраты	600	333	267
2.	Затраты на оплату труда	21 783	18 625	3 158
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	730	495	235
4.	Страховые взносы	6 500	5 116	1 384
5.	Прочие затраты	6 993	3 757	3 236
6.	Налоги, сборы, платежи	281	187	94
7.	Взносы в НОПРИЗ	710	677	33
8.	Выплаты лицам Ассоциации не включенным в штатное расписание	130	130	-
9.	Оценочные обязательства по	1 200	1196	+ 4

	дебиторской задолженности которая не будет погашена			
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	1 805	1 680	125
11.	Списание дебиторской задолженности по приказу директора		0	0
II	Расходы на инвестиции	1 530	1 192	338
1.	Программное обеспечение	660	493	167
2.	Основные средства	370	304	66
3.	Нематериальные активы	500	396	104
	Итого расходов:	42 263	33 389	-8 874

Смета исполнена без превышения.

9. Основные положения учетной политики.

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию средств целевого финансирования отражаются методом начисления. Причитающиеся суммы членских взносов и иных обязательных платежей отражаются в составе дебиторской задолженности на дату возникновения обязательств по их внесению. Уменьшение суммы целевого финансирования осуществляется по мере начисления (признания) расходов в бухгалтерском учете, независимо от факта оплаты.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

- В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением РФ от 01.01.2002г.№1, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Конкретный срок полезного использования ОС определяется в приказе о вводе объекта в эксплуатацию.

- На каждый объект основных средств заводится инвентарная карточка учета основных средств по форме №ОС-6.

- Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу включаются в расходы на содержание организации. В целях обеспечения сохранности названных объектов при эксплуатации применяется для учета счет МЦ "Материальные ценности в эксплуатации".

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Ассоциацией по средней себестоимости п. п. «б», п.36,39 ФСБУ 5/2019.

- Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражать в бухгалтерском учете перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения настоящего Стандарта.

Оценка производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Списание материальных ценностей производится на основании Акта на списание материальных ценностей, согласно раздаточной ведомости на отдел.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определения самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом директора Ассоциации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из :

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится п.17 ПБУ 14/2007. Износ на НМА не начисляется.

10.Забалансовый учет.

По состоянию на 31.12.2021 г. в Ассоциации учитываются:

Показатель	На 31.12.2021г. Тыс. руб.	На 31.12.2020г. Тыс. руб.
------------	------------------------------	------------------------------

001.Арендованные основные средства (офисные помещения)	22 392	23 898
м. кв.	159,9	215,4
012.01.Программное обеспечение	1 379	1 494
МЦ. Материальные ценности в эксплуатации	1 839	1 973
007.Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	541	620
014.1 доходы от размещения средств КФ в депозит членов Ассоциации	2 216	2 216
015.1 КФ возмещения вреда превышающий заявленный уровень ответственности	600	600
015.2 КФ вышедших, исключенных членов Ассоциации	14250	14 250
Начислен износ	208	334