

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств  
Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в  
газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2024 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	101000, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Архангельский, д. 7, стр.1, помещение 3/1.
Основной вид деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций
Среднесписочная численность, человек	5
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказы № 196 от 19.12.2019 г. № 60 от 11.06.2024 г.)

**2. Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.**

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

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности» сформировано индивидуально по каждому дебитору; по вышедшим и исключенным из состава членов Ассоциации на основании информации правового управления, по членам Ассоциации и поставщикам услуг исходя из наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником.

Таблица № 1  
Тыс. руб.

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности»	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Всего:	3 633	3 834
В том числе:		
По сомнительным долгам поставщиков услуг	197	-
По сомнительным долгам членов Ассоциации	-	71
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации	3 436	3 763

В том числе:		
- по членским взносам	3 361	3 677
- по присужденной судами штрафным санкциям	75	84

Оценочное обязательство по оплате отпусков начислено исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

(Строка 1540 Бухгалтерского баланса - Оценочные обязательства на 31 декабря 2024 г. на сумму – 476 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. на сумму 293 тыс. руб.)

#### 4. Условные активы и обязательства.

Ассоциации было отказано во взыскании с ООО "Управляющая компания "Дрим Групп" обеспечительного платежа, арендной платы в размере 570 тыс. руб., суммы процентов за неправомерное пользование чужими денежными средствами в размере 27 тыс. руб., пошлины в размере 14 тыс. руб. (дело № А40-242530/24-60-1614 от 04.10.2024 г.). Ассоциацией подана апелляционная жалоба на решение суда.

#### 5. Движение денежных средств.

Денежные потоки Ассоциации отражены в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 г.» по текущей деятельности, так как уставная некоммерческая деятельность Ассоциации является основной.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов:

Таблица № 2  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	166 107	156 195
В том числе:			
Расчетные счета		5 840	1 179
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		36 882	34 576
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		113 334	106 410
Прочие специальные счета		51	30
Депозитные вклады средств текущего счета		10 000	14 000

#### 6. Финансовые результаты за 2024 г.

Ассоциация в целях сохранения денежных средств от инфляции размещала на депозитных вкладах денежные средства текущего счета. Банк ГПБ (АО)

на среднемесячные остатки денежных средств компенсационных фондов начислял и перечислял проценты. Перечисленные операции отражены в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года.

Расшифровка процентов к получению, прочих доходов и направлений чистой прибыли за 2024 г. и 2023 г.

Таблица № 3  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Проценты к получению	2320	5 041	4 217
В том числе:			
Размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе		1 944	1 284
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда		761	708
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		2 336	2 225
Прочие доходы	2340	-	25
В том числе:			
Пошлина к возмещению Ассоциации, признанная судом		-	25
Налог, уплачиваемый при применении УСН		(151)	(124)
Чистая прибыль	2400	4 890	4 118
Чистая прибыль направлена на:			
-Пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		755	708
-Пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		2 318	2 225
-Увеличение целевого финансирования (Прибыль от приносящей доход деятельности)		1 817	1 060

#### 7. Целевое финансирование.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 36 943 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 34 638 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 112 732 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 105 714 тыс. руб.

Итого: Размеры компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 149 675 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. составляли 140 352 тыс. руб.

Использование средств компенсационного фонда не осуществлялось.

Фонд недвижимого и особо ценного имущества сформирован за счет средств целевого финансирования, полученного на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Ассоциация применяет ФСБУ 14/22 с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/22 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки по состоянию на 31.12.2023 г. вступительных остатков по статьям Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» и «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на сумму 50 тыс. руб. – списание товарного знака, созданного собственными силами.

Основными источниками формирования имущества Ассоциации согласно ст.13.1 Устава Ассоциации являются ежеквартальные и единовременные вступительные членские взносы. Членские взносы начислены в соответствии с решением Общего собрания членов Ассоциации (Протоколы №24 от 09.06.2023 г., № 25 от 07.06.2024 г.), Положением о членстве, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

В отчетном году Ассоциация получила прибыль от приносящей доход деятельности 1 817 тыс. руб., в 2023 году – 1 060 тыс. руб. (Таблица № 3).

Использование целевых средств в 2024 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №25 от 07.06.2024 г.)

Расшифровка целевого использования средств за 2024 г. и 2023 г.

Таблица № 4

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	31 679	32 820
В том числе:			
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	21 868	23 860
Выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	2 259	1 343
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	71	150
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	2 301	2 341

Ремонт основных средств и иного имущества	6325	25	-
Прочие	6326	5 155	5 126
В том числе:			
Приобретение имущества стоимостью до 100 тыс. руб.		16	-
Расходы на проведение собрания, представительские расходы		98	131
Консультационные подготовка кадров		475	473
Расходы на услуги связи		173	201
Медицинское страхование работников		357	518
Расходы на программное обеспечение		579	751
Вознаграждение ревизионной комиссии		130	130
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		531	1 055
Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		1 423	1 553
Комиссия банка		68	69
Агентское вознаграждение за привлечение организаций в члены Ассоциации		150	-
Обеспечение нормальных условий труда, курьерские и почтовые расходы		90	86
Расходы на грузоперевозки (смена места нахождения)		300	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	205	367
Прочие	6350	712	626
В том числе:			
Взносы в НОПРИЗ		712	626
Всего использовано средств:	6300	32 596	33 813
Остатки целевых средств на конец отчетного года. (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	15 511	14 126

При переходе на применение ФСБУ 14/22 потребовались корректировки по состоянию на 31.12.2023 г. вступительных остатков по статьям Бухгалтерского баланса «Прочие

оборотные активы» и «Целевые средства» в части расходов будущих периодов на сумму 151 тыс. руб. (лицензии на право пользования программ для ЭВМ сроком 1 год). Остатки целевых средств по состоянию на 31.12.2023 г. после корректировки составили 13 975 тыс. руб.

## 8. Исполнение сметы за 2024 г.

Смета утверждена решением годового Общего собрания членов Ассоциации. (Протокол № 25 от 07.06.2024 г.)

Отчет об исполнении сметы за 2024 год.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование статей сметы	Смета 2024 год тыс. руб.	Факт 2024 год тыс. руб.	Отклонение (+), (-) тыс. руб.
	<b>Поступления</b>			
1.	Единовременные вступительные взносы	1 800	400	- 1 400
2.	Членские взносы	34 464	31 681	- 2 783
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите (до вычета налога при применении УСН)	1 000	1 945	+ 945
4.	Восстановление оценочного значения «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	1 200	82	-1 118
5.	Прочие поступления	75	-	- 75
	<b>Итого доходов</b>	<b>38 539</b>	<b>34 108</b>	<b>- 4 431</b>
	<b>Расходы</b>			
I	<b>Расходы по основной деятельности</b>	<b>37 643</b>	<b>31 940</b>	<b>- 5 703</b>
1.	Материальные затраты	425	240	- 185
2.	Затраты на оплату труда и материальную помощь	21 265	18 782	- 2 483
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	580	357	- 223
4.	Взносы на социальное страхование	6 465	5 345	- 1 120
5.	Прочие затраты	4 954	4 268	- 686
	5.1. Услуги	2 699	2 010	- 689
	5.2. Аренда помещений	2 255	2 258	3
6.	Налоги, сборы, платежи	210	152	- 58
7.	Взносы в НОПРИЗ	800	712	- 88
8.	Вознаграждение ревизионной	130	130	-

	комиссии			
9.	Оценочное значение «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	1 000	531	- 469
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	1 814	1 423	- 391
II	<b>Расходы на инвестиции</b>	<b>896</b>	<b>783</b>	<b>- 113</b>
1.	Программное обеспечение	676	783	107
2.	Основные средства	220	-	- 220
	<b>Итого расходов</b>	<b>38 539</b>	<b>32 723</b>	<b>- 5 816</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. остатки целевых средств – 14 126 тыс. руб.

Ассоциация исполнила смету на 2024 год:

- по доходам на 89 %, по расходам - на 85 %.

Остатки целевых средств по состоянию на 31.12.2024 г. составили 15 511 тыс. руб.

### 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.

Для бухгалтерского учета, на основании ФСБУ 6/2020, актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного лимита - 40 тыс. руб. с учетом существенности признаются расходами периода, в котором они понесены. Активы стоимостью ниже 40 тыс. руб. являются не существенными, если их величина составляет менее 10 % от показателя статьи бухгалтерской отчетности «Целевые средства» на конец периода, предшествующему отчетному. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

По всем объектам ОС, амортизация 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 его списания с учета.

При отпуске материалов в эксплуатацию или ином выбытии на основании ФСБУ 5/2019, их оценка производится по средней себестоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Ассоциация применяет ФСБУ 14/22 с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/22 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки остатков по состоянию на 31.12.2023 г. по статьям Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на сумму 50 тыс. руб., «Прочие оборотные активы», «Целевые средства» в части расходов будущих периодов на сумму 151 тыс. руб.

При применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/22 для учета основных средств и НМА, которые планируется использовать в некоммерческой деятельности, Ассоциация продолжит формировать при приобретении основных средств и НМА фонд недвижимого и особо ценного имущества.

**10. Событий после отчетной даты, повлиявших на бухгалтерскую отчетность не происходило.**

**11. Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые и прочие) минимизируются ее системой внутреннего контроля.**

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала спецоперации Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Вместе с тем данная ситуация существенно не повлияла на финансовое положение Ассоциации в 2024 году.

**12. За балансом в Ассоциации числятся:**

Таблица № 6  
Тыс. руб.

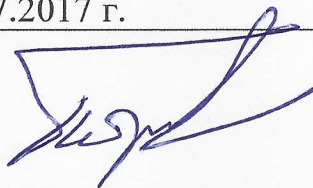
Наименование статей учета за балансом	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.
Арендованные помещения	46 346	27 308
Программное обеспечение	1 191	1 781
Материальные ценности в эксплуатации	1 582	1 589
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	-	541



Компенсационный фонд возмещения вреда, превышающий заявленный уровень ответственности	600	600
Доходы от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах	2 216	2 216
Компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	14 250	14 250

Директор

7 марта 2025 г.



Петров Алексей Петрович

