

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2022 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. 2021 г. №АИИ - 004 Б.У., в учетной политике раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донеска 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 2022 году.

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 .

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	31.12.2022 Тыс. руб.	31.12.2021 Тыс. руб.
Общая сумма резерва, в том числе:		3 466	3 276
по задолженности членов Ассоциации			316
по вышедшим из состава Ассоциации организациям		3 466	2 960
в том числе: членские взносы		3 539	2 908
штрафные санкции		73	53

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 31.12.2022 г. 291 тыс. руб.

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

4. Условные активы и обязательства.

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

- на 31.12.2022 г. 2 417 тыс. руб.

- на 31.12.2021 г. 2 462 тыс. руб.

Судебные производства, в которых принимала участие Ассоциация «Инженер-Изыскатель» в 2022 окончены.

К Ассоциации исковых требований предъявлено не было.

На 31 декабря 2022 г. остаток на депозитных вкладах средств
расчетного счета 14 000,00 тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г. 14 000,00 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 31.12.2022 г. 150 505 тыс. руб.
На 31.12.2021 г. 145 737 тыс. руб.

Денежные документы – почтовые марки отражены по стр.1260

«Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

на 31 декабря 2022 г.; денежные документы	18 тыс. руб.
прочие расходы будущих периодов	146 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г.; денежные документы	35 тыс. руб.
прочие расходы будущих периодов	138 тыс. руб.

5. Финансовые результаты за 2022 г.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Показатель	Строка отчета	За 2022 г. Тыс. руб.	За 2021 г. Тыс. руб.
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Проценты начисленные	2320	4 266	3 366
Прочие доходы, в том числе:	2340	29	887
- пошлина к возмещению по решению суда;		29	54
- доходы от реализации имущества			833
Прибыль	2300	4 295	4 253

(убыток) до налогообложения			
налог при УСНО	2460	(127)	(127)
Чистая прибыль	2 400	4 168	4 126
Полученная чистая прибыль направлена на:			
пополнение КФ Возмещения вреда		678	641
пополнение КФ Обеспечения договорных обязательств		2 115	2 049
Увеличение целевого финансирования		1375	1382

6. 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 31.12.2022 г. 16 110 тыс. руб.
отражен в Бухгалтерском балансе по стр.1350, в форме «Отчета о целевом использовании средств» по строке 6400, остаток целевых средств на 01.01.2022г. по стр.6100 15 664 тыс. руб.

В 2022 г. поступило средств всего:	33 730 тыс. руб.
Вступительные взносы	300 тыс. руб.
Ежеквартальные членские взносы	31 403 тыс. руб.
Прибыль от деятельности, приносящей доход	1 357 тыс. руб.
Изменение оценочного обязательства	
«Резерв по сомнительным долгам»	641 тыс. руб.
Прочие поступления: (пошлина по решению суда)	29 тыс. руб.

За 2022 г. использовано целевого финансирования на сумму	33 284 тыс. руб.
В том числе на содержание аппарата управления	30 942 тыс. руб.

Таблица №2

тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств за 2022 г.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:			
	6320	(30 942)	(31 836)
-расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(22 243)	(22 696)
-выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 418)	(2 013)
-расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(78)	(170)
-содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 235)	(2 411)
-ремонт основных средств и иного имущества	6325	(2)	(5)
прочие: в том числе	6326	(159)	(125)
- представительские, проведение собраний			
- добровольное медицинское страхование сотрудников		(478)	(495)
-информационные, юридические, консультационные услуги, подготовка и переподготовка кадров		(613)	(602)
-программное обеспечение		(546)	(492)
-резерв на оплату отпусков		0	837
-обеспечение нормальных условий труда, курьерские и почтовые расходы		(95)	(86)
-приобретение ОС до 40 тыс. руб., прочие материальные расходы		(23)	(286)

-услуги связи		(263)	(293)
- содержание помещений, имущества, ремонт		(12)	(5)
- оплата пошлины, услуги нотариуса		(15)	(58)
- оплата услуг банка		(73)	(92)
- страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		(1 621)	(1680)
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(1 056)	(1196)
Прочие услуги		(11)	(14)
- разработка внутренних нормативных документов		-	-
Приобретение ОС, НМА и иного имущества	6330	(930)	(750)
Прочие:	6350	(1415)	(677)
-взносы в НОПРИЗ		(665)	
-взнос на учреждение ЦОК		(750)	
Всего использовано средств	6300	(33 284)	(33 263)
Остаток средств на конец отчетного года (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	16 110	15 664

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

Отчет об изменениях капитала за 2022 год Ассоциация не предоставляет на основании Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

7. Исполнение сметы за 2022 г.

Протоколом №23 годового Общего собрания членов Ассоциации «Инженер-Изыскатель» от 15.06.2022 г. утверждена смета на 2022 год.

Таблица № 3

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2022 г.

№ п/п	Наименование статей.	Смета 2022 год тыс. руб.	Факт 2022 год тыс. руб.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременный вступительный взнос	1 650	300	- 1 350
2.	Членские взносы	34 365	31 403	-2 962
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите до уплаты налога при применении УСНО	800	1 475	675
4.	Пошлина по решению суда, прочие доходы	75	38	-37
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 200	641	- 559
6.	Возмещение расходов на организацию ЦОК	750	0	-750
	Итого поступлений:	38 840	33 857	- 4 983
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	37 520	32 156	5 364
1.	Материальные затраты	453	366	87
2.	Затраты на оплату труда	20 589	18 347	2 242
3.	Платежи по договорам	630	478	152

	добровольного медицинского страхования			
4.	Страховые взносы	6 300	5 184	1 116
5.	Прочие затраты	5 768	4 166	1 602
6.	Налоги, сборы, платежи	210	142	68
7.	Взносы в НОПРИЗ	710	665	45
8.	Выплаты лицам Ассоциации, не включенным в штатное расписание	130	130	-
9.	Оценочные обязательства по дебиторской задолженности, которая не будет погашена	1 050	1 056	+ 6
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	1 680	1 621	59
11.	Списание дебиторской задолженности по приказу директора		0	0
II	Расходы на инвестиции	1 299	1 256	43
1.	Программное обеспечение	604	546	58
2.	Основные средства	570	574	+4
3.	Нематериальные активы	125	136	+11
	Итого расходов:	38 819	33 412	5 407

Смета исполнена без превышения.

8. 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. (Сорок тысяч рублей)

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ассоциация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Ассоциация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов 91 прочие доходы или расходы.

Ассоциация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Ассоциация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 согласно п. 49 отражались перспективно, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие отчетные периоды, с единовременной корректировкой на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств на сумму (805) тыс. руб.,
- Фонда недвижимого и особо ценного имущества (805) тыс. руб.

При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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

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

- 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.

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. Амортизация на НМА не начисляется.

9.Забалансовый учет.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Ассоциации учитываются:

Показатель	На 31.12.2022г. Тыс. руб.	На 31.12.2021г. Тыс. руб.
001.Арендованные основные средства (офисные помещения)	22 392	22 392
м. кв.	187,3	159,9
012.01. Программное обеспечение	1 585	1 379
МЦ. Материальные ценности в эксплуатации	1 709	1 839
007.Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных	541	541

дебиторов		
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	14 250	14 250