

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2020 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	8
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.

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 - аналитического управления за отчетный год на сумму 1 241 тыс. руб.

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	31.12.2020 Тыс. руб.	31.12.2019 Тыс. руб.
Общая сумма резерва, в том числе:		3 119	2 831
по задолженности членов Ассоциации		454	85
по вышедшим из состава Ассоциации организациям		2 648	2 746
в том числе: членские взносы		2 621	2 677
штрафные санкции		27	69

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 31.12.2020г. 1 138тыс. руб.
- Оценочные обязательства на 31.12.2019г. 1 186тыс. руб.

#### 4. Условные активы и обязательства.

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

- на 31.12.2020 г. 1 413 тыс. руб.
- на 31.12.2019 г. 1 104 тыс. руб.

Судебные производства, в которых принимала участие Ассоциация «Инженер-Изыскатель» в 2020 окончены.

К Ассоциации исковых требований предъявлено не было.

Таблица № 2

## Справка по судебным делам Ассоциации «Инженер-Изыскатель» за 2020 год

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению (сокр. назим. 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 сумма претензии или иска, руб.	Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафы и санкции			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дело № А40-183603/20-48-951	30.09.2020 АС г. Москвы	ООО «ГЕОПРОЕКТСТРОЙ»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	474 000	-	486 480	12 480	Взыскано
Дело № А40-196308/20-159-1413	23.10.2020 АС г. Москвы	ООО «СЗГ»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	273 000	-	279 925	6 925	Взыскано
Дело № А40-183735/20-138-1366	02.10.2020 АС г. Москвы	АО «А-ЭКО»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	Положение о членстве от 05.06.2019г.	256 750	-	264 835	8 135	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 2020 г.» отражается как текущая деятельность.

Показатель	Строка отчета	На 31.12.2020г. Тыс. руб.	На 31.12.2019г. Тыс. руб.
Поступления всего:	4110	43 413	45 778
от продажи продукции, товаров работ, услуг	4111		
вступительные взносы	4114	900	300
ежеквартальные членские взносы	4115	32 032	32 900
проценты от размещения средств расчетного счета на депозите	4116	526	891
прочие поступления	4117		11
проценты на среднемесячный остаток на спец. счете средств компенсационного фонда ВВ		713	878
проценты на среднемесячный остаток на спец. счете средств компенсационного фонда ОДО		2 362	3 173
взносы в КФ ОДО	4118	3 800	4 672
взносы в КФ ВВ		2 650	2 358
прочие поступления	4119	430	605

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 2020 г. остаток на депозитных вкладах средств  
расчетного счета

12 000,00 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 г. 00,00 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 31.12.2020 г. 137 156 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. 128 212 тыс. руб.

Денежные документы – почтовые марки отражены по стр.1260

«Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

на 31 декабря 2020 г. 21 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 20 тыс. руб.

#### 6. Финансовые результаты за 2020 г.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 года

Показатель	Строка отчета	На 31.12.2020 г. Тыс. руб.	На 31.12.2019 г. Тыс. руб.
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Проценты начисленные	2320	3 535	4 903
Прочие доходы, в том числе:	2340	12	31
- пошлина к возмещению по решению суда;		12	31
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 547	4 934
налог при УСНО	2460	(108)	(149)

Чистая прибыль	2 400		3 439	4 785
Полученная чистая прибыль направлена на:				
пополнение КФ Возмещения вреда			694	878
пополнение КФ Обеспечения договорных обязательств			2 283	3 173
Увеличение целевого финансирования			450	734

#### 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 31.12.2020 г. - 14 474 тыс. руб. отражен в Бухгалтерском балансе по стр.1350, в форме «Отчета о целевом использовании средств» по строке 6400, остаток целевых средств на 01.01.2020г. по стр.6100 15 648 тыс. руб.

В 2020 г. поступило средств всего:	33 897 тыс. руб.
Вступительные взносы	900 тыс. руб.
Ежеквартальные членские взносы	32 449 тыс. руб.
Прибыль от предпринимательской деятельности	450 тыс. руб.
Изменение оценочного обязательства «Резерв по сомнительным долгам»	85 тыс. руб.
Прочие поступления (пошлина по решению суда)	12 тыс. руб.
За 2020 г. использовано целевого финансирования на сумму	35 071 тыс. руб.
В том числе на содержание аппарата управления	34 338 тыс. руб.

## Отчет о целевом использовании средств за 2020 г.

Наименование показателя	Код	За 2020г.	За 2019 г.
<b>Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:</b>			
	6320	( 34 338)	(35 200)
-расходы связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(24 026)	(23 444)
-выплаты не связанные с оплатой труда	6322	(1 739)	(1 950)
-расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(34)	(440)
-содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 688)	(2 750)
-ремонт основных средств и иного имущества	6325	(45)	(165)
<b>прочие:</b> в том числе	6326	(122)	(334)
- представительские, проведение собраний			
- добровольное медицинское страхование сотрудников		(537)	(322)
-информационные, юридические, консультационные услуги, подготовка и переподготовка кадров		(638)	(735)
-программное обеспечение		(578)	(413)
-резерв на оплату отпусков			(61)
-обеспечение нормальных условий труда, курьерские и почтовые расходы		(112)	(195)
-приобретение ОС до 40 тыс. руб., прочие материальные расходы		(290)	(427)



-услуги связи		(284)	(211)
-вознаграждение ревизионной комиссии по итогам Общего собрания Ассоциации		(130)	(130)
-списанная дебиторская задолженность по решению директора		-	(16)
- содержание помещений, имущества, ремонт		(45)	(10)
- оплата пошлины, услуги нотариуса		(28)	(11)
- комиссия банка		(83)	(86)
- страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		(1 717)	(1 705)
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(1 241)	(418)
Прочие услуги		(66)	(50)
- разработка внутренних нормативных документов		(100)	(0)
-расходы на проведение конференций		(0)	(1 326)
Приобретение ОС, НМА и иного имущества	6330	(45)	(87)
<b>Прочие:</b>	6350	(688)	(649)
-взносы в НОПРИЗ			
Всего использовано средств	6300	(35 071)	(35 936)
Остаток средств на конец отчетного года (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	14 474	15 648

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

средств и нематериальных активов. В 2020 году Фонд увеличен: - на 25 тыс. руб.

Показатель	Строка отчета	31.12.2020г. тыс. руб.	31.12.2019г. тыс. руб.
Остаток средств компенсационного фонда ОДО	1250	92 825	86 742
Остаток средств компенсационного фонда ВВ	1250	28 713	25 369
Остаток средств КФ	1370		
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	2 885	2 860
Остаток целевых средств	1350	14 474	15 648
Поступило средств всего, в том числе:		33 897	34 924
вступительные взносы		900	300
ежеквартальные членские взносы		32 449	33 081
проценты от размещения средств текущего счета в депозит		451	686
изменение оценочного обязательства (резерв по сомнительным долгам)		85	826
прочие		12	31
Прибыль от деятельности приносящей доход			
Использовано целевого финансирования: в том числе на содержание аппарата управления		35 071	35 936
		34 338	35 200

Отчет об изменениях капитала за 2020 год Ассоциация не предоставляет на основании Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

#### 8. Исполнение сметы за 2020 г.

Протоколом № 21 годового Общего собрания членов Ассоциации «Инженер-Изыскатель» от 30.06.2020 г. утверждена смета на 2020 год.

(Таблица № 1)

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2020 г.

№ п/п	Наименование статей	Смета 2020 год тыс. руб.	Факт 2020 год тыс. руб.	Отклонение
	<b>Поступления</b>			
1.	Единовременный вступительный взнос	2 550	900	- 1 650
2.	Членские взносы	36 024	32 449	-3 575
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	1 000	558	- 442
4.	Пошлина, проценты по решению суда	-	12	+12
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 000	85	- 915
6.	Доходы от деятельности приносящей доход	2 000	0	-2 000
	<b>Итого поступлений:</b>	<b>42 574</b>	<b>34 004</b>	<b>- 8 570</b>
	<b>Расходы</b>			
I	<b>Расходы по основной деятельности</b>	<b>41 347</b>	<b>34 556</b>	<b>6 791</b>
1.	Материальные затраты	690	513	177
2.	Затраты на оплату труда	22 101	20 104	1 997
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	685	537	148
4.	Страховые взносы	6 400	5 530	870
5.	Прочие затраты	7 582	3 955	3 627
6.	Налоги, сборы,	241	141	100

	платежи			
7.	Взносы в НОПРИЗ	746	688	58
8.	Выплаты лицам Ассоциации не включенным в штатное расписание	130	130	-
9.	Оценочные обязательства по дебиторской задолженности которая не будет погашена	800	1241	+ 441
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	1 972	1 717	255
11.	Списание дебиторской задолженности по приказу директора		0	0
<b>II</b>	<b>Расходы на инвестиции</b>	<b>1 050</b>	<b>622</b>	<b>428</b>
1.	Программное обеспечение	500	578	+78
2.	Основные средства	50	45	5
3.	Нематериальные активы	500	0	0
	<b>Итого расходов:</b>	<b>42 397</b>	<b>35 178</b>	<b>-7 219</b>

Смета исполнена без превышения.

#### 9. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

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 учитываются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и включаются в расходы на содержание организации по мере отпуска в эксплуатацию. 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.16,17 ПБУ 5/01.

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 31.12.2020 г. в Ассоциации учитываются:

Показатель	На 31.12.2020г. Тыс. руб.	На 31.12.2019г. Тыс. руб.
001.Арендованные основные средства (офисные помещения)	215,4	215,4
012.01.Программное обеспечение	1 494	1 164
МЦ. Материальные ценности в эксплуатации	1 973	1 891
007.Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	620	1 568
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
001 Арендованные основные средства	23 898	23 898
Начислен износ	334	499