

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2017 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	10
Директор Ассоциации	Петров Алексей Петрович Приказ от 14.01.2015 №3

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. 2015г. № И - 23 Б. у., в учетной политике раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты.

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 1 633 тыс. руб.

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	31.12.2016 Тыс. руб.	31.12.2017 Тыс. руб.
Общая сумма резерва, в том		7 985	6 352

числе:			
по задолженности членов Ассоциации		253	537
по вышедшим из состава Ассоциации организациям		7 732	5 815
в том числе: членские взносы		7 582	5 489
компенсационный фонд		150	150
штрафные санкции			176

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 31.12.2017г. 854 тыс. руб.
- Оценочные обязательства на 31.12.2016г. 785 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

По решению суда в пользу Ассоциации общая сумма по долговым обязательствам по состоянию на 31.12.2016 г. 3 061 тыс. руб.
на 31.12.2017 г. составила 2 931 тыс. руб.
в том числе в 2017 году на сумму 1 444 тыс. руб.
(Приложение Таблица №2.)

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 2017 г.» отражается как текущая деятельность.

Показатель	Строка отчета	На 31.12.2016г. Тыс. руб.	На 31.12.2017г. Тыс. руб.
Поступления всего:	4110	62 116	79 395
От продажи продукции, товаров работ, услуг	4111	261	122
Взносы в компенсационный фонд	4114	150	
вступительные взносы	4115	150	1 500
ежеквартальные членские взносы	4116	34 634	32 853
Возврат средств компенсационного фонда	4117	16 000	

Проценты от размещения компенсационного фонда на депозите		3 499	
Проценты от размещения средств расчетного счета на депозите		1669	1 138
Прочие поступления	4119	5 753	69
Проценты на среднемесячный остаток на счете средств компенсационного фонда ВВ			713
Проценты на среднемесячный остаток на счете средств компенсационного фонда ОДО			1 130
Взносы в КФ ОДО			33 270
Взносы в КФ ВВ			8 600

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 2017 г. остаток на депозитных вкладах средств расчетного счета 13 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2016г. 10 000 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 31.12.2017г. 99 000 тыс. руб.

На 31.12.2016г. 58 979 тыс. руб.

Денежные документы – почтовые марки отражены по стр.1260

«Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

на 31 декабря 2016г. 10 тыс. руб.

на 31 декабря 2017г. 20 тыс. руб.

6. Финансовые результаты за 2017 г.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года

Показатель	Строка отчета	На 31.12.2016г. Тыс. руб.	На 31.12.2017г. Тыс. руб.
Выручка	2110	313	
Себестоимость продаж	2120	(77)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	236	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	236	
Проценты начисленные	2320	3 697	3 238
Прочие доходы, в том числе: пошлина по решению суда	2340	142	48
Доходы связанные с реализацией ОС			228
Продажа ОС учитываемых в составе МПЗ			40
Прочие расходы	2350	(26)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 049	3 554
налог при УСН	2460	(166)	(100)
Чистая прибыль	2 400	3 883	3 454
Полученная чистая прибыль направлена на:			
пополнение КФ		2 014	
пополнение КФ Возмещения вреда			768
пополнение КФ Обеспечения договорных обязательств			1 328
Увеличение целевого		1 869	1 358

финансирования				
----------------	--	--	--	--

7. Целевое финансирование.

В соответствии с ч.9,10,11 статьи 33 Федерального закона №191-ФЗ от 29.12.2004 «О введении в действие ГрК 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.

Фонд недвижимого и особо ценного имущества сформирован за счет средств целевого финансирования, полученного на приобретение основных средств и нематериальных активов. В 2017 году Фонд уменьшен: - на 428 тыс. руб. в связи с продажей основных средств, списанием НМА.

Показатель	Строка отчета	31.12.2016г. тыс. руб.	31.12.2017г. тыс. руб.
Остаток компенсационного фонда ОДО	1250		65106
Остаток компенсационного фонда ВВ	1250		18707
Остаток средств КФ	1370	41 030	
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	2 735	2958
Остаток целевых средств	1350	20 887	15 623
Поступило средств всего, в том числе:		41 628	36 617
вступительные взносы		150	1 500
ежеквартальные членские взносы		39 395	32 864
проценты от размещения средств текущего счета в депозит		1 528	1 042
изменение оценочного обязательства (резерв по сомнительным долгам)		214	895
прочие		112	316
Прибыль от деятельности приносящей доход		229	
Использовано целевого финансирования		41050	41 882
В том числе на содержания аппарата управления		40757	40218

Для сопоставления показателей 2017 года с показателями 2016 года, в форму «Отчета о движении денежных средств» в статьи «Финансовые вложения» за январь - декабрь 2016 года внесены изменения, депозитные вклады менее 90 дней после отчетной даты отнесены на денежные средства

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2016г.	За январь-декабрь 2016г. Скорректированный
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	4500	48 979	58 979
Проценты от размещения компенсационного фонда на депозитном вкладе	4215	3499	0
Проценты от размещения расчетного счета на депозитном вкладе	4216	1669	0

В бухгалтерском балансе

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015г.	За январь-декабрь 2016г.
Депозитные вклады средств текущего счета	1240	15 000	10 000
Депозитные вклады средств компенсационного фонда счета	1240	37 337	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5522	48 979
		Скорректированные	
Депозитные вклады средств текущего счета	1240	0	0
Депозитные вклады средств компенсационного фонда счета	1240	16 000	0
Денежные	1250	41 859	58 979

средства и денежные эквиваленты			
---------------------------------	--	--	--

Отчет об изменениях капитала за 2017 год Ассоциация не предоставляет на основании Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

8. Исполнение сметы за 2017 г.

Протоколом № 17 годового Общего собрания членов Ассоциации «Инженер-Изыскатель» от 01.06.2017 г. утверждена смета на 2017 год.

(Таблица № 1)

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2017 г.

№ п/п	Наименование статей	Смета 2017 год тыс. руб.	Факт. тыс. руб.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременный вступительный взнос	2 250	1500	-750
2.	Членские взносы	36 182	32 864	-3 318
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	1 500	1 112	- 388
4.	Пошлина ,проценты по решению суда	-	48	48
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	2 000	895	-1 105
6.	Доходы от деятельности приносящей доход	1000	0	-1000
7.	Реализация основных средств и иного имущества	400	268	-132
	Итого поступлений:	43 332	36 688	- 6 644
	Расходы			
I	Расходы по основной	48 768	40 614	-8 154

	<i>деятельности</i>			
1.	<i>Материальные затраты с учетом сторнирования</i>	1120	634	- 486
1.1.	<i>Материальные затраты</i>	915	429	
1.2.	<i>Сторнирование материальных затрат по ТМЦ, переданных покупателю на хранение с последующей продажей</i>	205	205	
2.	<i>Затраты на оплату труда</i>	24 182	21 334	- 2 848
3.	<i>Платежи по договорам добровольного медицинского страхования</i>	660	613	-47
4.	<i>Страховые взносы</i>	6 130	5 433	- 697
5.	<i>Прочие затраты</i>	10 674	7 473	- 3 201
6.	<i>Налоги, сборы, платежи</i>	410	144	-266
7.	<i>Взносы в НОПРИЗ за 2017год</i>	630	560	- 70
8.	<i>Выплаты лицам Ассоциации не включенным в штатное расписание</i>	130	110	- 20
9.	<i>Оценочные обязательства по дебиторской задолженности которая не будет погашена</i>	3 000	2 573	- 427
10.	<i>Страхование гражданской ответственности всех членов Ассоциации</i>	1 832	1 626	-206
11.	<i>Списанная дебиторская</i>		115	-115

	<i>задолженность</i>			
II	Расходы на инвестиции	1 576	1 338	- 238
1.	Программное обеспечение	465	234	- 231
2.	Основные средства	951	944	-7
2.1.	Приобретение ОС	300	293	
2.2.	Восстановление целевого финансирования на приобретение ОС переданного на хранение Покупателю	651	651	0
3.	Нематериальные активы	160	160	0
	Итого расходов:	50 344	41 952	- 8 392

Смета исполнена без превышений.

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 31.12.2017г. в Ассоциации учитываются :

Показатель	На 31.12.2016г. Тыс. руб.	На 31.12.2017г. Тыс. руб.
Арендованные офисные помещения	326,7	326,7
Программное обеспечение	1 168	1 039
Имущество до 40 тыс. руб.	1 742	1 821
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	397	2 699
014.1 доходы от размещения средств КФ в депозит членов Ассоциации		2 420
014.2 доходы от размещения средств КФ в депозит вышедших из		6 772

Ассоциации		
015.1 КФ возмещения вреда превышающий заявленный уровень ответственности		600
015.2 КФ вышедших, исключенных членов Ассоциации		14 250
Начислен износ	516	642

Директор



А. П. Петров

Справка по судебным делам Ассоциации «Инженер-Изыскатель»

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению (сокр. наим. пров. орг.) или судом	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 и или иска, руб.	Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности взыскания
					Основной долг	Штрафные санкции				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
A40-136252/2017	08.2017 АС г. Москвы	ООО "ЗЕМКОМПЛЕКС"	Задолженность по оплате членских взносов	-	237 000	-	244 740	7 740	5%	
A40-136254/2017	31.07.2017 АС г. Москвы	АО НПО "ПРИВОД"	Задолженность по оплате членских взносов	-	158 000	-	163 740	5 740	100%	
A40-136260/2017	24.07.2017 АС г. Москвы	ООО "ИНЖИНИРИНГ"	Задолженность по оплате членских взносов	-	316 000	-	325 320	9 320	5%	
A40-18380/2017	06.10.2017 АС г. Москвы	ЗАО "ГАЗИНЖИНВЕСТ"	Задолженность по оплате членских взносов	-	237 000	-	244 740	7 740	0%	
A40-183808/2017	17.10.2017 АС г. Москвы	ООО "ТЮМЕНЬСТРОЙИЗЫСКАНИЯ"	Задолженность по оплате членских взносов	-	312 000	-	321 240	9 240	5%	
A40-183814/2017	16.10.2017 АС г. Москвы	ООО "ТЕПЛОГАЗПРОЕКТ"	Задолженность по оплате членских взносов	-	553 000	-	566 660	13 660	5%	
A40-183980/2017	16.10.2017 АС г. Москвы	ЗАО "ВО МАШЭКСПОРТ"	Взыскание с банкрота по текущим платежам	-	553 000	-	243 000	14 000	5%	
Претензия 473/ИИ	01.11.2017	ООО «Интерцентр»	Оплата договорных обязательств	№ 11/СМК от 17.02.2016	82 000	-	82 000	-	100%	

Начальник ПО
06.02.2018г.

Т.Г. Кадетова

