

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2023 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 19.12.2019 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.

- 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.

3. Начисление оценочного значения резерва по сомнительной задолженности, 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.

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Общая сумма резерва, в том числе:	3 834	3 446
по задолженности членов Ассоциации	71	

по вышедшим из состава Ассоциации организациям	3 763	3466
в том числе: членские взносы	3 677	3 539
штрафные санкции	84	73

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 31.12.2023 г. 293 тыс. руб.

- Оценочные обязательства на 31.12.2022г. 291 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

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

- на 31.12.2023 г. 2 251 тыс. руб.

- на 31.12.2022 г. 2 417 тыс. руб.

Судебные производства, в которых принимала участие Ассоциация «Инженер-Изыскатель» в 2023 окончены.

К Ассоциации исковых требований предъявлено не было.

На 31 декабря 2023 г. остаток на депозитных вкладах средств расчетного счета 14 000,00 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 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 31.12.2023 г. 156 195 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. 150 505 тыс. руб.

Денежные документы – почтовые марки отражены по стр.1260

«Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

на 31 декабря 2023 г.; денежные документы 21 тыс. руб.

прочие расходы будущих периодов 151 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г.; денежные документы 18 тыс. руб.

прочие расходы будущих периодов 146 тыс. руб.

5. Финансовые результаты за 2023 г.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

Таблица №2. Тys. руб.

Показатель	Строка отчета	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению	2320	4 217	4 266
Прочие доходы, в том числе:	2340	25	38
- пошлина к возмещению по решению суда.		25	29
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 242	4 304
Прочее В том числе налог при УСНО	2460	(124)	(127)
Чистая прибыль	2 400	4 118	4 177
Полученная чистая прибыль направлена на:			
пополнение КФ Возмещения вреда		708	678
пополнение КФ Обеспечения договорных обязательств		2 225	2 115
Увеличение целевого финансирования		1 060	1 375

6. Целевое финансирование.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 34 576 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 32 621 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 106 410 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 101 643 тыс. руб.

Итого: Размеры компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 140 986 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 134 264 тыс. руб.

Использование средств компенсационного фонда не осуществлялось.

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 31.12.2023 г. 14 126 тыс. руб. отражен в Бухгалтерском балансе по стр.1350, в форме «Отчета о целевом использовании средств» по строке 6400, остаток целевых средств на 01.01.2023г. по стр.6100 16 110 тыс. руб.

В 2023 г. поступило средств всего:	31 829 тыс. руб.
Вступительные взносы	600 тыс. руб.
Ежеквартальные членские взносы	29 862 тыс. руб.
Прибыль от «Деятельности приносящей доход»	1 160 тыс. руб.
Изменение оценочного обязательства «Резерв по сомнительным долгам»	182 тыс. руб.
Прочие поступления: (пошлина по решению суда)	25 тыс. руб.

За 2023 г. использовано целевого финансирования на сумму	33 813 тыс. руб.
В том числе на содержание аппарата управления	32 820 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств за 2023 г.

Таблица №2 Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:			
	6320	(32 820)	(30 942)
-расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(23 860)	(22 243)

-выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(1 343)	(1 418)
-расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(150)	(78)
-содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 341)	(2 235)
-ремонт основных средств и иного имущества	6325	0	(2)
прочие: в том числе	6326	(131)	(159)
- представительские, проведение собраний			
- добровольное медицинское страхование сотрудников		(518)	(478)
-информационные, юридические, консультационные услуги, подготовка и переподготовка кадров		(473)	(613)
-программное обеспечение		(751)	(546)
-резерв на оплату отпусков		0	0
-обеспечение нормальных условий труда, курьерские и почтовые расходы		(86)	(95)
-приобретение ОС до 40 тыс. руб., прочие материальные расходы			(23)
-услуги связи		(201)	(263)
- содержание помещений, имущества, ремонт			(12)
- оплата пошлины, услуги нотариуса		(21)	(15)
- оплата услуг банка		(69)	(73)
- страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		(1 553)	(1621)

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(1 055)	(1056)
Прочие услуги		(6)	(11)
- разработка внутренних нормативных документов		-	-
Приобретение ОС, НМА и иного имущества	6330	(367)	(930)
Прочие:	6350	(626)	(1415)
-взносы в НОПРИЗ		(626)	(665)
-взнос на учреждение ЦОК			(750)
Всего использовано средств	6300	(33 813)	(33 284)
Остаток средств на конец отчетного года (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	14 126	16 110

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

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, Положением о членстве, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

Отчет об изменениях капитала за 2023 год Ассоциация не предоставляет на основании Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

7. Исполнение сметы за 2023 г.

Протоколом №24 годового Общего собрания членов Ассоциации «Инженер-Изыскатель» от 09.06.2023 г. утверждена смета на 2023 год.

Отчет об исполнении сметы за 2023 г.

Таблица № 3 Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей сметы.	План 2023год	Факт 2023год.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременный вступительный взнос	2 550	600	- 1 950
2.	Членские взносы	32 864	29 862	-3 002
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите до уплаты налога при применении УСНО	800	1 284	+484
4.	Пошлина по решению суда, прочие доходы	100	25	-75
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 200	182	- 1 018
6.	Доходы от деятельности, приносящей доход	1 250	0	-1 250
	Итого поступлений:	38 764	31 953	- 6 811
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	37 496	32 981	-4 515
1.	Материальные затраты	520	182	-338
2.	Затраты на оплату труда	21 242	19 357	-1 885
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	630	518	-112
4.	Страховые взносы	6 516	5 715	-801
5.	Прочие затраты	4 838	3 699	-1 139
6.	Налоги, сборы,	210	145	-65

	платежи			
7.	Взносы в НОПРИЗ	710	626	-84
8.	Выплаты лицам Ассоциации, не включенным в штатное расписание	130	130	-
9.	Оценочные обязательства по дебиторской задолженности, которая не будет погашена	1 000	1 055	+ 55
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	1 700	1 553	-147
11.	Списание дебиторской задолженности по приказу директора		0	0
II	Расходы на инвестиции	1 236	955	-281
1.	Программное обеспечение	796	730	-66
2.	Основные средства	240	226	-14
3.	Нематериальные активы	200	0	-200
	Итого расходов:	38 732	33 937	-4 795

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.

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

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

По нематериальным активам некоммерческой организации на основании п.24 ПБУ 14/2007 амортизация не начисляется. Срок полезного использования на основании п.26 ПБУ14/2007 определяется комиссией, назначенной приказом директора при принятии НМА к учету, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и перехода контроля над активом, либо исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

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.

9.Забалансовый учет.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Ассоциации учитываются:

Таблица №4 Тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
001.Арендованные основные средства (офисные помещения)	27 308	22 392
м. кв.	187,3	187,3

012.01. Программное обеспечение	1 781	1 585
МЦ. Материальные ценности в эксплуатации	1 589	1 709
007.Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	541	541
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

10. 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.

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 2023 году.