

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих инженерные изыскания в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Изыскатель» за 2018 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	9
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 1 268 тыс. руб.

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	31.12.2017 Тыс. руб.	31.12.2018 Тыс. руб.
------------	-------------------------------------	-------------------------	-------------------------

Общая сумма резерва, в том числе:		6 352	5 526
по задолженности членов Ассоциации		537	316
по вышедшим из состава Ассоциации организациям		5 815	5 210
в том числе: членские взносы		5 489	4 929
компенсационный фонд		150	150
штрафные санкции		176	131

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 31.12.2018г. 1 126 тыс. руб.
- Оценочные обязательства на 31.12.2017г. 854 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

По решению суда в пользу Ассоциации общая сумма по долговым обязательствам по состоянию на 31.12.2017 г. 2 931 тыс. руб.
на 31.12.2018 г. составила 2 099 тыс. руб.
в том числе в 2018 году на сумму 572 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 2018 г.» отражается как текущая деятельность.

Показатель	Строка отчета	На 31.12.2017г. Тыс. руб.	На 31.12.2018г. Тыс. руб.
Поступления всего:	4110	79 395	56 352
от продажи продукции, товаров работ, услуг	4111	122	
вступительные взносы	4114	1 500	1 800
ежеквартальные членские взносы	4115	32 853	33 417
проценты от размещения средств расчетного счета на депозите	4116	1 138	892
прочие поступления	4117	69	24

проценты на среднемесячный остаток на спец. счете средств компенсационного фонда ВВ		713	754
проценты на среднемесячный остаток на спец. счете средств компенсационного фонда ОДО		1 130	2 755
взносы в КФ ОДО	4118	33 270	12 646
взносы в КФ ВВ		8 600	2 600
от уступки права требования долга по договору цессии			163
прочие поступления	4119		1 301

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 2018 г. остаток на депозитных вкладах средств
расчетного счета

13 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2017г.

13 000 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 31.12.2018г.

119 067 тыс. руб.

На 31.12.2017г.

99 000 тыс. руб.

Денежные документы – почтовые марки отражены по стр.1260

«Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса

на 31 декабря 2018г.

26 тыс. руб.

на 31 декабря 2017г.

20 тыс. руб.

6. Финансовые результаты за 2018 г.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года

Показатель	Строка отчета	На 31.12.2017г. Тыс. руб.	На 31.12.2018г. Тыс. руб.
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Проценты начисленные	2320	3 238	4 440
Прочие доходы, в том числе:	2340	316	201
- пошлина к возмещению по решению суда;		48	39
- уступка права требования долга по договору цессии;			163
- доходы связанные с реализацией ОС;		228	
- продажа ОС учитываемых в составе МПЗ		40	
Прочие расходы:	2350		(325)
- списанная дебиторская задолженность по договору уступки права требования долга			(325)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 554	4 316
налог при УСН	2460	(100)	(138)
Чистая прибыль	2 400	3 454	4 178
Полученная чистая прибыль направлена на:			
пополнение КФ Возмещения		768	757

вреда				
пополнение КФ Обеспечения договорных обязательств			1 328	2 775
Увеличение целевого финансирования			1 358	646

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 2018 году Фонд уменьшен: - на 110 тыс. руб. в связи со списанием основных средств и НМА.

Показатель	Строка отчета	31.12.2017г. тыс. руб.	31.12.2018г. тыс. руб.
Остаток компенсационного фонда ОДО	1250	65 106	79 934
Остаток компенсационного фонда ВВ	1250	18 707	22 061
Остаток средств КФ	1370		
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	2 958	2 847
Остаток целевых средств	1350	15 623	16 661
Поступило средств всего, в том числе:		36 617	36 978
вступительные взносы		1 500	1 800
ежеквартальные членские взносы		32 864	33 970
проценты от размещения средств текущего счета в депозит		1 042	784
изменение оценочного обязательства (резерв по сомнительным долгам)		895	424
прочие		316	
Прибыль от деятельности приносящей доход			
Использовано целевого		41 882	35 940

финансирования: в том числе на содержание аппарата управления		40 218	35 280
---	--	--------	--------

В связи с технической ошибкой в Бухгалтерский баланс за январь - декабрь 2017 года внесена корректировка.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017г.	За январь-декабрь 2017г. Скорректированные
Резервный и иные целевые фонды	1370	82 288	82 288
Взносы в компенсационный фонд возмещения вреда		19 548	18 771
Взносы в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств		62 740	63 517

Отчет об изменениях капитала за 2018 год Ассоциация не предоставляет на основании Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015).

8. Исполнение сметы за 2018 г.

Протоколом № 18 годового Общего собрания членов Ассоциации «Инженер-Изыскатель» от 05.06.2018 г. утверждена смета на 2018 год.

(Таблица № 1)

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2018 г.

№ п/п	Наименование статей	Смета 2018 год тыс. руб.	Факт 2018 год тыс. руб.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременный вступительный взнос	1 350	1800	450
2.	Членские взносы	34 760	33970	-790
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на	500	883	383

	депозите			
4.	Пошлина ,проценты по решению суда	-	39	39
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 050	424	- 626
6.	Доходы от деятельности приносящей доход	1500	0	-1 500
	Итого поступлений:	39 160	37 116	-2 044
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	47561	35800	11 761
1.	Материальные затраты	986	412	574
2.	Затраты на оплату труда	24 558	20 177	4 381
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	630	514	116
4.	Страховые взносы	7 266	5 331	1 935
5.	Прочие затраты	7 929	5 241	2 688
6.	Налоги, сборы, платежи	410	174	236
7.	Взносы в НОПРИЗ за 2018год	642	577	65
8.	Выплаты лицам Ассоциации не включенным в штатное расписание	140	130	10
9.	Оценочные обязательства по дебиторской задолженности которая не будет погашена	3 000	1 268	1 732
10.	Страхование	2 000	1 813	187

	гражданской ответственности всех членов Ассоциации			
11.	Убыток от уступки права требования долга		163	- 163
II	Расходы на инвестиции	865	280	585
1.	Программное обеспечение	282	197	85
2.	Основные средства	83	83	
3.	Нематериальные активы	500	0	500
	Итого расходов:	48 426	36 080	12 346

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 31.12.2018г. в Ассоциации учитываются:

Показатель	На 31.12.2017г. Тыс. руб.	На 31.12.2018г. Тыс. руб.
Арендованные офисные помещения	326,7	215,4
Программное обеспечение	1 039	1 025
Имущество до 40 тыс. руб.	3 608	3 634
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 699	1 884
014.1 доходы от размещения средств КФ в депозит членов Ассоциации	2 420	2 216
014.2 доходы от размещения средств КФ в депозит вышедших из Ассоциации	6 772	6 772

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	33 827	22 303
Начислен износ	642	480

Директор

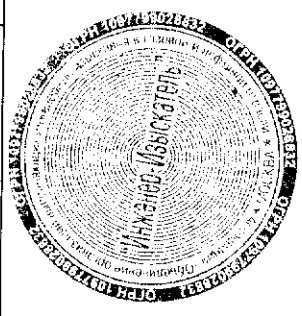


А. П. Петров

Требования к А

Справка по судебным делам Ассоциации «Инженер-Изыскатель»

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению (сокр. назм. 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	
A40-28594 3/ 18-159-23 09	04.12.2018 АС Г. Москвы	ООО «ГЭК «ИНЖИРИНГ»	Задолженность по оплате членских взносов	-	237 000	-	244 740	7 740	5 %	
A40- 285937/18- 138-2376	07.12.2018 АС Г. Москвы	ООО «ГЕОСТРОЙМАСТЕ Р»	Задолженность по оплате членских взносов	-	474 000	-	486 480	12 480	5 %	
A40- 229741/18- 34-1777	02.10.2018 АС Г. Москвы	ООО «ИНФРАХИТ МОНТАЖ»	Задолженность по оплате членских взносов	-	79 000	-	82 160	3 160	5 %	
A40- 97336/2018- 104-691	10.05.2018 АС Г. Москвы	ЗАО «ДУБЛЬ-ГЕО»	Задолженность по оплате членских взносов	-	237 000	-	244 740	7 740	5 %	



[Handwritten signature]

Директор

08.02.2019 г.

А.П. Петров