

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2018 год.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Ассоциация «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик»
Юридический и почтовый адрес	115088, г. Москва, ул. Угрешская, д.2, стр.53, офис 430
Основной вид деятельности	Деятельность в области технического регулирования и стандартизации.
Среднесписочная численность, человек	15
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказ № 2 от 14.01.2015 г.)

2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и другими действующими законами и нормативными актами.

3. Начисление оценочного значения резерва по сомнительной задолженности и оценочного обязательства по оплате отпусков.

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности» сформировано индивидуально по каждому дебитору; по вышедшим и исключенным на основании информации правового отдела, по членам Ассоциации и поставщикам исходя из наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, за отчетный год - на сумму 2 626 тыс. руб., за 2017 год - на сумму 5 147 тыс. руб.

Таблица № 1
Тыс. руб.

Общая сумма оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	По состоянию на 31.12.2018 г.	По состоянию на 31.12.2017 г.
	12 352	16 684
В том числе:		
По сомнительным долгам членов Ассоциации	455	2 730
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации	11 889	13 954
В том числе:		
- по членским взносам	11 729	13 757
- по штрафным санкциям	160	197
По сомнительным долгам поставщиков	8	-

Оценочное обязательство по оплате отпусков начислено исходя из количества дней отпуска, заработанного каждым работником и среднего дневного заработка.

Стр. 1540 Бухгалтерского баланса - Оценочные обязательства на 31 декабря 2018 г. на сумму – 1 568 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. на сумму 1545 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в производстве Тушинского районного суда г. Москвы находятся на рассмотрении гражданские дела о взыскании судебных расходов в пользу бывшего работника Ассоциации на сумму 73 тыс. руб. При принятии решения не в пользу Ассоциации возможно уменьшение экономических выгод. (Приложение, Таблица № 2)

5. Движение денежных средств.

Уставная некоммерческая деятельность Ассоциации является основной, поэтому в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2018 г.» отражается по текущей деятельности.

Ассоциация на основании Федерального закона от 03.07.2016 № 372 ФЗ (в ред. Федерального Закона от 18.06.2017 № 126-ФЗ) в 2017 году разместила в полном объеме средства компенсационного фонда в Банке ГПБ (АО), сформированного в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности на специальных банковских счетах. В отчетном периоде на специальные банковские счета поступали взносы в компенсационные фонды при вступлении в члены Ассоциации и от членов при изменении уровней ответственности.

Таблица № 3
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	По состоянию на 31.12.2018 г.	По состоянию на 31.12.2017 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	266 223	244 501
В том числе:			
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		73 527	67 159
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		169 478	160 275

6. Финансовые результаты за 2018 г.

Ассоциация в целях сохранения денежных средств от инфляции размещала на депозитных вкладах денежные средства текущего счета. Банк ГПБ (АО) на среднемесячные остатки денежных средств компенсационных фондов начислял и перечислял проценты. По договору уступки права требования долга Ассоциация получила доход и списала дебиторскую задолженность, кроме этого реализовала не используемое имущество. Перечисленные операции отражены в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года.

Расшифровка процентов к получению, прочих доходов и направлений чистой прибыли за 2018 и 2017 г.

Таблица № 4
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Проценты к получению	2320	9 840	7 218
В том числе:			
От размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе		1 086	735
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда		2 627	1 402
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		6 127	5 080
Прочие доходы	2340	407	1 941
В том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств		-	1 850
Доходы, связанные с реализацией иного имущества		30	68
Доход от уступки права требования долга		280	-
Пошлина к возмещению Ассоциации, признанная судом		97	14
Чистая прибыль	2400	9 381	8897
Чистая прибыль направлена:			
На пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		2 627	1 388
На пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		6 127	5 046
На увеличение целевого финансирования		627	2 463

7. Целевое финансирование.

Ассоциация формировала компенсационные фонды в соответствии с решением годового Общего собрания членов Ассоциации (Протоколом № 17 от 01.06.2017 г.), Положениями о Компенсационном фонде возмещения вреда и Компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств и принятой в 2017 г. учетной политикой

по формированию компенсационных фондов. Взнос в компенсационный фонд возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств начислены Ассоциацией при вступлении нового члена в состав членов Ассоциации в соответствии с частью 12 ст.55.6 Градостроительного кодекса РФ после уплаты в полном объеме взносов в компенсационные фонды Ассоциации, а также вступительного взноса Ассоциации. В случае увеличения уровня ответственности по обязательствам, член Ассоциации производил доплату денежных средств в компенсационные фонды до необходимого уровня ответственности по обязательствам, установленным действующим законодательством. Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован по состоянию на 31.12.2018 г. в размере 73 765 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. в размере 67 388 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован по состоянию на 31.12.2018 г. в размере 168 997 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. в размере 158 615 тыс. руб.

Итого: Размеры компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2018 г. составляют 242 762 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. составляли 226 003 тыс. руб.

Использование средств компенсационного фонда не осуществлялось.

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

Уменьшение фонда недвижимого и особо ценного имущества:

Таблица № 5
Тыс. руб.

Причина уменьшения фонда	2018 год	2017 год
Выбытие в связи с невозможностью использования и демонтажем основных средств	-	89
Выбытие нематериальных активов	173	390
Продажа основных средств	-	375
ИТОГО:	173	854

В 2018 году Фонд уменьшен на 173 тыс. руб. в 2017 году на 854 тыс. руб.

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 годового Общего собрания членов Ассоциации (Протокол № 17 от 01.06.2017 г.), Положением о членстве, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов. Использование целевых средств в 2018 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №18 от 05.06.2018 г.) Ассоциация получила прибыль от приносящей доход деятельности.

Расшифровка прибыли от приносящей доход деятельности за 2017 и 2018 г.

Таблица № 6
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	627	2 463
В том числе:			
Доход от размещения денежных средств на депозитном счете		1 086	735
Доход от реализации основных средств		-	1850
Доход от реализации иного имущества		30	68
Пошлина по решению суда		97	14
Проценты по решению суда			1
Налог, уплачиваемый при применении УСН с текущего счета		(306)	(205)
Убыток от уступки права требования долга		(280)	-

Остаток целевых средств на 01.01. 2018 г. – 15 307 тыс. руб. Остаток целевых средств на 31.12.2018 г. – 21 099 тыс. руб., строка 1350 Бухгалтерского баланса.

8. Исполнение сметы за 2018 г.

Отчет об исполнении сметы за 2018 год.

Смета утверждена решением годового Общего собрания членов Ассоциации (Протокол № 18 от 05.06.2018 г.)

Таблица № 7

№ п/п	Наименование статей	Смета 2018 год тыс. руб.	Факт. 2018 год тыс. руб.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременные вступительные взносы	1 950	900	- 1 050
2.	Членские взносы	52 234	49 049	- 3 185
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	500	1 086	+ 586
4.	Деятельность, приносящая доход	2 000	-	- 2 000
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 400	3 682	+ 2 282
6.	Доходы от реализации офисной мебели	-	30	+ 30

7.	Проценты, пошлина, начисленные по решению суда	-	97	+ 97
	Итого доходов:	58 084	54 844	- 3 240
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	63 318	48 821	- 14 497
1.	Материальные затраты	1 118	492	- 626
2.	Затраты на оплату труда и материальную помощь	31 712	26 402	- 5 310
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	1 014	895	- 119
4.	Взносы на социальное страхование	9 456	6 845	- 2 611
5.	Прочие затраты	11 300	7 773	- 3 527
	5.1. Услуги	2 919	1 613	- 1 306
	5.2. Аренда офиса	4 298	3 992	- 306
	5.3. Транспортные затраты	40	-	- 40
	5.4. Иные затраты	4 043	2 168	- 1 875
6.	Налоги, сборы, платежи	475	375	- 100
7.	Взносы в НОПРИЗ	803	729	- 74
8.	Вознаграждение ревизионной комиссии	140	130	- 10
9.	Оценочное значение « Резерв по сомнительной задолженности»	4 500	2 626	- 1 874
10.	Страхование гражданской ответственности всех членов Ассоциации	2 800	2 152	- 648
11.	Списана дебиторская задолженность	-	82	+ 82
12.	Убыток от уступки права требования долга	-	280	+ 280
13.	Не взысканный ущерб с бывшего работника в связи с отказным решением суда	-	40	+ 40
II	Расходы на инвестиции	1 156	231	- 925
1.	Программное обеспечение	323	148	- 175
2.	Основные средства	83	83	-
3.	Нематериальные активы	750	-	- 750
	Итого расходов:	64 474	49 052	- 15 422

Смета исполнена без превышения. Экономия по смете составила 15 422 тыс. руб.

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.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01: - относятся к Основным средствам, если их стоимость за единицу превышает 40 тыс. руб.,

- учитываются в составе МБП на счете 10 «Материалы» если их стоимость за единицу не превышает 40 тыс. руб. При отпуске материалов в эксплуатацию или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

По объектам основных средств некоммерческих организаций на основании п.17,18 ПБУ 6/1 амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисленного линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и срока полезного использования ОС в соответствии с Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Конкретный срок полезного использования определяется в приказе директора о вводе в эксплуатацию объекта.

По нематериальным активам некоммерческой организации на основании п.24 ПБУ 14/2007 амортизация не начисляется. Срок полезного использования на основании п.26 ПБУ 14/2007 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.

Ассоциация при наличии заявлений членов о намерении принимать участие в заключении договоров подряда по подготовке проектной документации с использованием конкурентных способов заключения договоров, в соответствии с частью 11.1 статьи 3.3 Федерального закона № 191-ФЗ обязана использовать доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда, сформированного до 04 июля 2016 г., и размещенные на специальных банковских счетах, открытых в российских кредитных организациях, соответствующих требованиям, установленным Правительством Российской Федерации в качестве взноса (части взноса) члена в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств, пропорционально размеру ранее внесенного им взноса в компенсационный фонд Ассоциации. Доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, сформированного до 04.07.2016 года использовались Ассоциацией:

- При недостаточности средств компенсационного фонда внесенного ранее членом Ассоциации для обеспечения заявленного уровня ответственности по компенсационному фонду обеспечения договорных обязательств (в 2017 г.)

- При изменении размера обязательств по договорам, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров (повышение уровня ответственности по компенсационному фонду обеспечения договорных обязательств) (в 2017 и 2018 г.)

Ассоциация на основании Федерального закона от 03.07.2016 № 372 ФЗ (в ред. Федерального Закона от 18.06.2017 № 126-ФЗ) в 2017 г. разместила в полном объеме средства компенсационного фонда, сформированного в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности на специальных банковских счетах в Банке ГПБ (АО) г. Москва; специальном банковском счете для формирования компенсационного фонда возмещения вреда и специальном банковском счете для формирования компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств. В соответствии с решением годового Общего собрания членов Ассоциации (Протокол № 18 от 05.06.2018 г.) Ассоциация представляла отчетность о размерах компенсационных фондов Ассоциации в органы контроля и регулирования.

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 балансе по строке 1170 и 1240 «Финансовые вложения» в зависимости от сроков обращения.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретенным с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее года), относятся к денежным потокам от текущих операций на основании ПБУ 23/2011.

10. Изменения в учетную политику не вносились.

11. Событий после отчетной даты, повлиявших на бухгалтерскую отчетность не происходило.

12. Забалансовый учет.

На забалансовом учете в Ассоциации учитываются:

Таблица № 8
Тыс. руб.

Наименование статьи забалансового учета	По состоянию на 31 декабря 2018 г.	По состоянию на 31 декабря 2017 г.
- арендованные офисные помещения площадью 418,4 кв. м.	-	43 322
- арендованные офисные помещения площадью 392,5 кв. м.	40 640	-
- программное обеспечение	1 381	1 492
- имущество до 40 тыс. руб.	2 414	2 466
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	7 408	5 003
- остаток компенсационного фонда (после погашения дебиторской задолженности по компенсационным фондам возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств)	20 150	25 500

- не использованные доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, сформированного до 04.07.2016 года	16 668	21 440
- компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	40 350	40 350
- износ основных средств	1 309	1 217

Директор

04 февраля 2019 г.



Петров Алексей Петрович

Справка по судебным делам Ассоциации «Инженер-Проектировщик»

Таблица № 2

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению (сокр. назм. пров. орг.) или судом	Полное наименование должника или кредитора	Описание характера претензии или иска	Реквизиты договора, по исполнению которого предъявлены претензии или иски	Сумма претензии или иска, руб.			Оценка вероятности признания или приурочения
					Основной долг	Штрафные санкции	Присужденная или признанная сумма претензии или иска, руб.	
1								
A40-274851/18-158-2142	30.11.2018 АС г. Москвы	ООО «НЕФТЕГАЗГЕОД ЕЗИЯ»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	вх. № П-117/1 от 18.11.2009 г.	182 000	-	9	10 90%
A40-299377/18-159-2393	17.12.2018 АС г. Москвы	ЗАО «ИНЖИНИРИНГ ОВАЯ КОМПАНИЯ "СОВРЕМЕННЫЕ МОРСКИЕ СИСТЕМЫ»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	вх. № П-379 от 94.03.2010 г.	546 000	-	13 920	90%
A40-299370/18-138-2510	14.12.2018 г. АС г. Москвы	ООО «ПРОЕКТСЕРВИС»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	Вх. № 191 /1 от 10.12.2009 г.	546 000	-	13 920	90%
02 -3060/2017	09.07.2018 г Тушинский районный суд г. Москвы	Азарх М.М.	Заявление Азарха М.М. к Ассоциации «Инженер-Проектировщик» о взыскании судебных расходов		36 700			90%
02-2172/2018	09.07.2018 Тушинский районный суд г. Москвы	М.М. Азарх	Заявление Азарха М.М. к Ассоциации «Инженер-Проектировщик» о взыскании судебных расходов		36 700			90%



[Handwritten signature]

Директор
04 февраля 2019 г.

Петров Алексей Петрович