

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств  
Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в  
газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2023 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 профессиональных членских организаций
Среднесписочная численность, человек	13
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказ № 256 от 29.12.2019 г.)

**2. Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.**

**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 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.

Оценочное значение «Резерв по сомнительной задолженности»	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Всего:	3 754	3 357
В том числе:		
По сомнительным долгам поставщиков услуг	-	225
-В том числе: присужденной судом к возмещению Ассоциации пошлине	-	7
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации	3 754	3 132
В том числе:		

- по членским взносам	3 694	3 080
- по присужденной судами к возмещению Ассоциации пошлине	60	52

Оценочное обязательство по оплате отпусков начислено исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

(Строка 1540 Бухгалтерского баланса - Оценочные обязательства на 31 декабря 2023 г. на сумму – 577 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. на сумму 637 тыс. руб.)

#### 4. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. условные активы и условные обязательства отсутствуют.

#### 5. Движение денежных средств.

Денежные потоки Ассоциации отражены в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 г.» по текущей деятельности, так как уставная некоммерческая деятельность Ассоциации является основной.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов:

Таблица № 2  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	344 578	334 520
В том числе:			
Расчетные счета		1 583	1 198
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		98 086	94 056
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		229 867	220 214
Прочие специальные счета		42	52
Депозитные вклады средств текущего счета		15 000	19 000

#### 6. Финансовые результаты за 2023 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. Перечисленные операции отражены в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года.



Расшифровка процентов к получению, прочих доходов и направлений чистой прибыли за 2023 г. и 2022 г.

Таблица № 3  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Проценты к получению	2320	8 397	8 438
В том числе:			
Размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе		1 561	1 960
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда		2 038	1 954
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		4 798	4 524
Прочие доходы	2340	16	107
В том числе:			
Списанная кредиторская задолженность		-	50
Пошлина к возмещению Ассоциации, признанная судом		15	21
Возмещение убытков по полису ОСАГО		-	31
Прочие доходы		1	5
Прочие расходы		(1)	-
Налог, уплачиваемый при применении УСН		(249)	(255)
Чистая прибыль	2400	8 163	8 290
Чистая прибыль направлена на:			
-Пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		2 038	1 954
-Пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		4 798	4 574
-Увеличение целевого финансирования (Прибыль от приносящей доход деятельности)		1 327	1 762

## 7. Целевое финансирование.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 98 263 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 93 875 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 230 030 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 218 082 тыс. руб.

Итого: Размеры компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 328 293 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 311 957 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.

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 (Протокол № 23 от 15.06.2022 г.), Положением о членстве, в том числе о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

В отчетном году Ассоциация получила прибыль от приносящей доход деятельности 1 327 тыс. руб., в 2022 году – 1 762 тыс. руб. (Таблица № 3).

Использование целевых средств в 2023 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №24 от 09.06.2023 г.)

Расшифровка целевого использования средств за 2023 г. и 2022 г.

Таблица № 4  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	46 775	44 773
В том числе:			
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), в том числе: резерв на оплату отпусков	6321	34 244 (60)	32 807 (203)
Выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	1 995	1 500
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	237	116
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	4 396	4 150
В том числе: - аренда офиса		3 952	3 741



Ремонт основных средств и иного имущества	6325	20	17
Прочие	6326	5 883	6 183
В том числе:			
Приобретение имущества стоимостью до 100 тыс. руб.		39	130
Расходы на проведение собрания, представительские расходы		160	151
Консультационные, аудиторские услуги		732	623
Расходы на услуги связи		298	293
Медицинское страхование работников		766	733
Расходы на программное обеспечение		763	602
Вознаграждение ревизионной комиссии		130	130
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		622	877
Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		1 913	2 016
Комиссия банка		88	89
Агентское вознаграждение за привлечение организаций в члены Ассоциации		-	100
Курьерские услуги		17	24
Расходы на приобретение канцелярских товаров		57	73
Почтовые марки, почтовые услуги		143	128
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	202	531
Прочие	6350	775	1 540
В том числе:			
Взносы в НОПРИЗ		775	790
Создание Центра оценки квалификации специалистов в области проектно-изыскательских работ нефтегазового комплекса		-	750
Всего использовано средств:	6300	47 752	46 844
Остатки целевых средств на конец отчетного года. (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	13 870	18 078

## 8. Исполнение сметы за 2023 г.

Смета утверждена решением годового Общего собрания членов Ассоциации.  
(Протокол № 24 от 09.06.2023 г.)

Отчет об исполнении сметы за 2023 год.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование статей сметы	Смета 2023 год тыс. руб.	Факт 2023 год тыс. руб.	Отклонение (+), (-) тыс. руб.
<b>Поступления</b>				
1.	Единовременные вступительные взносы	2 700	450	- 2 250
2.	Членские взносы	46 319	41 542	- 4 777
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите (до вычета налога при применении УСН)	1 240	1 561	+ 321
4.	Прибыль от деятельности, приносящей доход	685	-	- 685
5.	Восстановление оценочного значения «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	650	225	- 425
6.	Прочие поступления	-	15	+ 15
<b>Итого доходов</b>		<b>51 594</b>	<b>43 793</b>	<b>- 7 801</b>
<b>Расходы</b>				
I	<b>Расходы по основной деятельности</b>	<b>50 418</b>	<b>47 036</b>	<b>- 3 382</b>
1.	Материальные затраты	630	300	- 330
2.	Затраты на оплату труда и материальную помощь	28 797	28 222	- 575
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	865	766	- 99
4.	Взносы на социальное страхование	8 396	8 017	- 379
5.	Прочие затраты	7 556	6 017	- 1 539
	5.1. Услуги	3 143	1 694	- 1 449
	5.2. Аренда офиса	3 947	3 952	+ 5
	5.3. Транспортные затраты	466	371	- 95
6.	Налоги, сборы, платежи	330	274	- 56
7.	Взносы в НОПРИЗ	853	775	- 78
8.	Вознаграждение ревизионной комиссии	130	130	-



9.	Оценочное значение «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	697	622	- 75
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	2 164	1 913	- 251
<b>II</b>	<b>Расходы на инвестиции</b>	<b>1 176</b>	<b>965</b>	<b>- 211</b>
1.	Программное обеспечение	873	763	- 110
2.	Основные средства	100	-	- 100
3.	Нематериальные активы	203	202	- 1
	<b>Итого расходов</b>	<b>51 594</b>	<b>48 001</b>	<b>- 3 593</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. остатки целевых средств - 18 078 тыс. руб.

Ассоциация исполнила смету на 2023 год:

- по доходам на 85%, по расходам - на 93 %.

Остатки целевых средств по состоянию на 31.12.2023 г. составили 13 870 тыс. руб.

### 9. 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 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного лимита - 100 тыс. руб. с учетом существенности признаются расходами периода, в котором они понесены. Активы стоимостью ниже 100 тыс. руб. являются не существенными, если их величина составляет менее 5 % 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.

**10. Событий после отчетной даты, повлиявших на бухгалтерскую отчетность не произошло.**

**11.** 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.

**12. За балансом в Ассоциации числятся:**

Таблица № 6  
Тыс. руб.

Наименование статей учета за балансом	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду офисные помещения площадью 319,7 кв. м.	-	44 771
Программное обеспечение	2 037	1 864
Активы стоимостью до 100 тыс. руб.	3 280	3 419
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	4 649	6 315
Остаток компенсационного фонда (после погашения дебиторской задолженности по компенсационным фондам возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств) членов Ассоциации	14 000	14 450
Неиспользованные доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, сформированного до 04.07.2016 года членами Ассоциации	12 137	12 545
Компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	40 350	40 350

Директор

07 марта 2024 г.



Петров Алексей Петрович