

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2017 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	16
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказ № 2 от 14.01.2015 г.)

2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена в соответствии с ФЗ 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 исходя из количества кварталов задолженности, за отчетный год - на сумму 5 147 тыс. руб. за 2016 год - на сумму 8 246 тыс. руб.

Таблица № 1
Тыс. руб.

Общая сумма оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	По состоянию на 31.12.2017 г.	По состоянию на 31.12.2016 г.
	16 684	16 306
В том числе:		
По сомнительным долгам членов Ассоциации	2 730	4 454
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации	13 954	11 852
В том числе:		
- по членским взносам	13 757	11 533
- по штрафным санкциям	197	312
- по целевым взносам в национальное объединение		7

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 2017 г. на сумму – 1 545 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. на сумму 1922 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уменьшение экономических выгод Ассоциации маловероятно. (Приложение, Таблица № 2)

5. Движение денежных средств.

Уставная некоммерческая деятельность Ассоциации является основной, поэтому в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 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) 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.

Таблица № 3
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250 Бухгалтерского баланса	244 501	186 371
В том числе:			
Специальный счет для размещения компенсационного фонда		-	175 664
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		67 159	-
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		160 275	-

Для сопоставления показателей 2017 года с показателями 2016 года в Форму отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 года внесены изменения:

Проценты от размещения компенсационного фонда на депозитном вкладе и проценты от размещения средств текущего счета на депозитном вкладе по финансовым вложениям отнесены к денежным потокам от текущей деятельности.

Таблица № 4

Тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2016 г. скорректированный
Проценты от размещения средств компенсационного фонда на депозитном вкладе		45	12 576
Проценты от размещения средств текущего счета на депозитном вкладе		535	1 099
Налог при применении УСН		(71)	(529)

Денежные потоки от инвестиционных операций.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2016 г. скорректированный
Проценты от размещения средств компенсационного фонда на депозитном вкладе	4215	12 531	-
Проценты от размещения средств текущего счета на депозитном вкладе	4216	564	-
Налог при применении УСН	4227	(458)	-

6. Финансовые результаты за 2017 г.

В 2017 году 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, кроме этого Ассоциация реализовала автомобиль и не используемое в деятельности имущество. Перечисленные операции отражены в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года.

Расшифровка процентов к получению, прочих доходов и направлений чистой прибыли за 2017 г. и 2016 г.

Таблица № 5

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
Проценты к получению	2320	7 218	9 337
В том числе:			
От размещения средств компенсационного фонда на депозитном вкладе		-	8 249
От размещения средств		735	1 001

расчетного счета на депозитном вкладе			
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда		1 402	-
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		5 080	-
Прочие доходы	2340	1 941	191
В том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств		1 850	10
Доходы, связанные с реализацией иного имущества		68	50
Чистая прибыль	2400	8 897	9335
Чистая прибыль направлена:			
На пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		1 388	
На пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		5 046	
На пополнение компенсационного фонда			7 871
На увеличение целевого финансирования		2 463	1 464

7. Целевое финансирование.

В 2017 году Ассоциация в соответствии с ч. 9,10,11 ст.3.3 Федерального закона от 29 декабря 2004 г. № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного Кодекса Российской Федерации», Положениями о компенсационных фондах, утвержденных Общим собранием членов Ассоциации, (Протокол № 17 от 01.06.2017 г.) на основании заявлений своих членов сформировала компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств. В соответствии с законодательством размеры компенсационного фонда возмещения вреда и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств определялись Ассоциацией на основании документов, представленных ее членами, с учетом ранее внесенных ими взносов в компенсационный фонд Ассоциации, а также с учетом взносов, внесенных ранее исключенными из состава членов Ассоциации и добровольно прекратившими в ней членство и доходов, полученных от размещения средств компенсационного фонда, сформированного до 04.07.2016 г. Членам Ассоциации в письменной форме были направлены уведомления и расчеты размеров взносов в компенсационные фонды Ассоциации. В пятидневный срок, с даты

получения данных уведомлений и расчетов, члены Ассоциации при необходимости обязаны были внести дополнительно взносы в компенсационные фонды, указанные в данных уведомлениях. С учетом изложенного изменения законодательства по компенсационному фонду отражены в балансе только в текущем периоде. По состоянию на 31 декабря 2017 года компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в размере 67 388 тыс. руб., компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - в размере 158 615 руб. Итого: компенсационные фонды сформированы в размере 226 003 тыс. руб. Компенсационный фонд по состоянию на 31.12.2016 года составлял 175 314 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 № 6
Тыс. руб.

Причина уменьшения фонда	2017 г.	2016 г.
Выбытие в связи с невозможностью использования и демонтажем основных средств	89	360
Выбытие нематериальных активов	390	-
Продажа основных средств	375	231
ИТОГО:	854	591

В 2017 году Фонд уменьшен на 854 тыс. руб., в 2016 году на 591 тыс. руб.

Основными источниками формирования имущества Ассоциации согласно ст.13.1 Устава Ассоциации являются ежеквартальные и единовременные вступительные членские взносы. Использование целевых средств в 2017 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №17 от 01.06.2017 г.)

Для сопоставления показателей 2017 года с показателями 2016 года в форму отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2017 года внесены изменения: В строку 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отчета за январь - декабрь 2016 года перенесены из строки 6250 «Прочие доходы» доход от реализации основных средств и прочего имущества, доход от ликвидации основных средств, доход от размещения денежных средств на депозитном вкладе, на сумму 1 204 тыс. руб.

Таблица № 7
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2016 г. скорректированный
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2 463	260	1 464
В том числе:				

Доход от оказания информационных и консультационных услуг		-	260	260
Доход от реализации основных средств и прочего имущества		1 860	-	58
Доход от ликвидации основных средств		-	-	37
Доход от размещения денежных средств на депозитном счете		588	-	968
Прочие доходы	6250	-	1 204	-
В том числе:				
Доход от реализации основных средств и прочего имущества		-	58	-
Доход от ликвидации основных средств		-	37	-
Доход от размещения денежных средств на депозитном счете	2460	-	968	-

Остаток целевых средств на начало 2017 г. – 11 823 тыс. руб. Остаток целевых средств на 31.12.2017 года – 15 307 тыс. руб., строка 1350 Бухгалтерского баланса.

8. Исполнение сметы за 2017 г.

Отчет об исполнении сметы за 2017 год

(Смета утверждена протоколом Общего собрания членов Ассоциации № 17 от 01.06.2017 г.)

Таблица № 8

№ п/п	Наименование статей	Смета 2017 год тыс. руб.	Факт. 2017 год тыс. руб.	Отклонение
	Поступления			
1.	Единовременные вступительные взносы	1 200	2 250	+1 050
2.	Членские взносы	56 056	54 054	- 2 002
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	1 000	735	- 265
4.	Деятельность, приносящая доход	500	-	- 500
5.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»	1 500	625	- 875
6.	Доходы от реализации автомобиля Мерседес	2 500	1 850	- 650
7.	Доходы от реализации колес	75	50	- 25
8.	Реализация офисного	18	18	-

	оборудования и мебели			
9.	Проценты, пошлины, начисленные по решению суда		15	+15
10	Прочие поступления			
	Итого доходов:	62 849	59 597	- 3 252
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	64 145	54 801	- 9 344
1.	Материальные затраты с учетом восстановления расходов целевого финансирования на приобретение ТМЦ	1 094	808	- 286
1.1	Материальные затраты	955	669	- 286
1.2	Восстановление целевого финансирования на приобретение ТМЦ, переданных покупателю на хранение с последующей продажей в случае возврата или приобретения этих ТМЦ покупателем	139	139	-
2.	Затраты на оплату труда и материальную помощь	31 393	28 013	- 3 380
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	920	744	- 176
4.	Взносы на социальное страхование	7 953	7 159	- 794
5.	Прочие затраты	14 294	9 348	- 4 946
	5.1. Услуги	3 680	866	- 2 814
	5.2. Аренда офиса	4 435	3 787	- 648
	5.3. Транспортные затраты	1 299	573	- 726
	5.4. Иные затраты	4 880	4 122	- 758
6.	Налоги, сборы, платежи	550	342	- 208
7.	Взносы в НОПРИЗ	847	796	- 51
8.	Вознаграждение ревизионной комиссии	130	110	-20
9.	Оценочное значение « Резерв по сомнительной задолженности»	4 500	5 147	+ 647
10.	Страхование гражданской ответственности всех членов Ассоциации	2 464	2 308	- 156
11.	Списана дебиторская		26	+26

	задолженность			
II	Расходы на инвестиции	1 752	1 312	- 440
1.	Программное обеспечение	765	585	- 180
2.	Основные средства	827	567	- 260
2.1	Приобретение основных средств	676	416	- 260
2.2	Восстановление расходов целевого финансирования на приобретение основных средств, переданных на хранение покупателю с последующей продажей (в случае возврата или приобретения этих ОС покупателем)	151	151	-
3.	Нематериальные активы	160	160	-
	Итого расходов:	65 897	56 113	- 9 784

Смета исполнена без превышений. Экономия по смете составила 9 784 тыс. руб. Остаток целевых средств на 31.12.2017 года – 15 307 тыс. руб., строка 1350 Бухгалтерского баланса.

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.

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.

Ассоциация на основании Федерального закона от 03.07.2016 № 372 ФЗ (в ред. Федерального Закона от 18.06.2017 № 126-ФЗ) 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. На основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика» в учетную политику Ассоциации внесены изменения. Для учета размещенного компенсационного фонда возмещения вреда применяется счет № 55.05.01 «Специальный счет для формирования компенсационного фонда возмещения вреда». Для учета размещенного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств - счет № 55.05.02 «Специальный счет для формирования компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств». Для учета Компенсационного фонда возмещения вреда применяется счет № 82.03 «Компенсационный фонд возмещения вреда», для учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств - счет № 82.04 Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств». Расчеты с членами Ассоциации по компенсационным фондам ведутся на счетах № 76.08.3 «Расчеты по взносам в компенсационные фонды возмещения вреда» и 76.08.4 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств»

Средства компенсационного фонда Ассоциации, внесенные ранее исключенными членами и членами, добровольно прекратившими членство, а также доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, зачисляются в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Ассоциация при наличии заявлений членов о намерении принимать участие в заключении договоров подряда по подготовке проектной документации с использованием конкурентных способов заключения договоров, 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 используются:

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

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

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

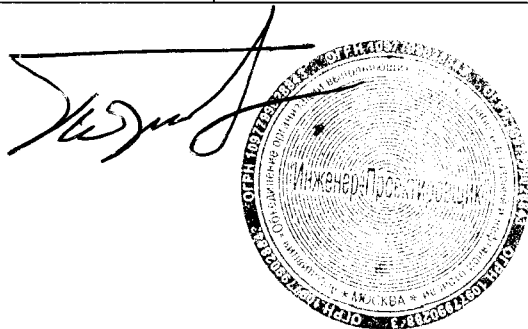
12. Забалансовый учет.

На забалансовом учете в Ассоциации учитываются:

Таблица № 9
Тыс. руб.

Наименование статьи забалансового учета	По состоянию на 31.12. 2017 г.	По состоянию на 31.12. 2016 г.
арендованные офисные помещения площадью 418,4 кв. м.	43 322	32 635
- программное обеспечение	1 492	1247
- имущество до 40 тыс. руб.	2 466	2 520
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5 003	1 900
- остаток компенсационного фонда (после погашения дебиторской задолженности по компенсационным фондам возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств)	25 500	-
- неиспользованные доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, сформированного до 04.07.2016 года	21 440	-
- компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	40 350	-
- износ основных средств	1 217	1 101
- автомобиль в лизинге	-	4 597

Директор



Петров Алексей Петрович

05 февраля 2018 г.

Handwritten initials and signatures at the bottom of the page.

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 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 или иска, руб.	Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A40 -256579/2017	27.02.2018 АС г. Москвы	ООО НП АГП «Меридиан+»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	вх. № 883-ИП от 17.06.2015г.	435 000	-		11 720	90%
A40 218945/2017	06.02.2018 АС г. Москвы	ООО «Межрегионком плект»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	исх. №733/ИП от 22.07.2015г	261 000	107 481		8 220	90%
№ дела 02- 2172/2018	12.02.2018 Тушинский районный суд	М.М. Азарх	Заявление Ассоциации «Инженер-Проектировщик» о взыскании денежных средств, выданных под отчет Азарху		40 340	-		1 410	85%

Начальник ПО

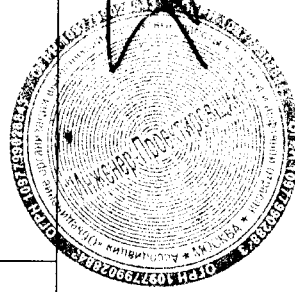


Т.Г. Кадетова

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 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 или иска, руб.	Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A40-256579/2017	27.02.2018 АС г. Москвы	ООО НП АГП «Меридиан+»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	вх. № 883-ИП от 17.06.2015г.	435 000	-		11 720	90%
A40-218945/2017	06.02.2018 АС г. Москвы	ООО «Межрегионкомплект»	Взыскание задолженности по оплате членских взносов	исх. №733/ИП от 22.07.2015г	261 000	107 481		8 220	90%
№ дела 02-2172/2018	12.02.2018 Тушинский районный суд	М.М. Азарх	Заявление Ассоциации «Инженер-Проектировщик» о взыскании денежных средств, выданных под отчет Азарху		40 340	-		1 410	85%



Директор
05 февраля 2018 г.

Петров Алексей Петрович