

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2016 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	24

2. Бухгалтерская отчетность Ассоциации составлена исходя из требований ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и других действующих законов и нормативных актов.

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 8 246 тыс. руб.

Общая сумма резерва по состоянию на 31.12.2016 г. -16 306 тыс. руб.

В том числе:

По сомнительным долгам членов Ассоциации - 4 454 тыс. руб.

По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации - 11 852 тыс. руб.

В том числе:

по членским взносам -11 533 тыс. руб.

штрафным санкциям - 312 тыс. руб.

целевым взносам в национальное объединение - 7 тыс. руб.

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

Стр. 1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2016 - Оценочные обязательства на сумму - 1922 тыс. руб.

4. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Ассоциации предъявлены претензии на сумму 1 037 тыс. руб.

В том числе: - бывшим работником о неправомерном наложении дисциплинарных взысканий на сумму морального вреда - 550 тыс. руб.

- юридическим лицом об оплате услуг аренды помещения на 487 тыс. руб.

Ассоциацией направлена встречная претензия об истребовании имущества из чужого незаконного владения на сумму 211 тыс. руб., переданному покупателю по договору хранения с последующей продажей. В срок, установленный договором, покупатель не заключил договор купли продажи и не вернул имущество Ассоциации. (Приложение, Таблица № 1)

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 2016 г.» отражается как текущая деятельность.

Денежные средства компенсационного фонда отражены в отчете о движении денежных средств по текущей деятельности, в Бухгалтерском балансе - по стр. 1250 « Специальный счет для размещения компенсационного фонда» на сумму 175 664 тыс. руб. Специальный банковский счет открыт в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 03.07.2016 г № 372. «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» для размещения средств компенсационного фонда. Перевод денежных средств с этого счета может быть только в случаях предусмотренных законодательством, а именно: размещение и (или) инвестирование в целях сохранения, осуществление выплат в результате наступления солидарной ответственности, уплаты палого на прибыль, возврата ошибочно перечисленных средств, возврата взносов прекратившим членство ИП и юридическим лицам.

Средства текущего счета были размещены на депозитном вкладе сроком менее 90 дней, поэтому в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2016 г. » отражены по текущей деятельности.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов – 186 371 тыс. руб. (стр. 4500). Денежные документы - почтовые марки на сумму 21 тыс. руб. отражены по стр. 1260 « Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г.

6. Финансовые результаты за 2016 г.

В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 года

Отражены:

Прибыль от оказания услуг по сертификации в сумме 282 тыс. руб.

Проценты к получению на сумму 9 337 тыс. руб.,

в том числе:

- от размещения средств компенсационного фонда на депозитном вкладе – 8 249 тыс. руб.

- от размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе - 1001 тыс. руб.

- проценты, подлежащие уплате, вышедшими из состава членов Ассоциации организациями (По решениям суда) - 87 тыс. руб.

Начислены прочие доходы в сумме 191 тыс. руб.,

в том числе:

- пошлина, подлежащая компенсации, вышедшими из состава членов Ассоциации организациями – 59 тыс. руб.

-доходы, связанные с ликвидацией основных средств - 69 тыс. руб.

-доходы, связанные с реализацией основных средств и иного имущества- 60 тыс. руб.

По ст. 2460 отражен начисленный налог при применении УСН в сумме 441 тыс. руб.

Получена чистая прибыль в сумме 9 335 тыс. руб., которая направлена:

- в размере 7 871 тыс. руб. на пополнение компенсационного фонда,
- в размере 1 464 тыс. руб. на увеличение целевого финансирования.

7. Целевое финансирование.

Остаток компенсационного фонда 175 314 тыс. руб. отражен по стр.1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г. Использование средств компенсационного фонда не осуществлялось.

Фонд недвижимого и особо ценного имущества в сумме 2 139 тыс. руб. отражен по стр. 1360 Бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г., сформирован за счет средств целевого финансирования, полученного на приобретение основных средств и нематериальных активов. В 2016 году Фонд уменьшен: - на 591 тыс. руб. в связи со списанием и демонтажем основных средств.

Остаток целевых средств на начало 2016 г. – 18 770 тыс. руб.

В 2016 году поступило средств, всего: - 63 111 тыс. руб.,

в том числе:

- Вступительные взносы - 750 тыс. руб.
- Ежеквартальные членские взносы - 60 242 тыс. руб.
- Прибыль от деятельности, приносящей доход – 260 тыс. руб.,
- Прочие доходы – 1204 тыс. руб. в том числе: доходы от ликвидации основных средств- 37 тыс. руб., доходы от реализации основных средств и прочего имущества- 58 тыс. руб., от размещения денежных средств на депозитном вкладе – 968 тыс. руб. (За вычетом налога при УСН -64 тыс. руб.)
- Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»- 655 тыс. руб.

Для сопоставления показателей 2016 года с показателями 2015 года в Форму отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2016 года в статьи «Прибыль от приносящей доход деятельности» и «Прочие доходы» за январь-декабрь 2015 года внесены изменения: Доходы от размещения денежных средств на депозитном вкладе и пошлины и проценты, признанные судом отнесены в прочие доходы.

Таблица № 2

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2015 г. Скорректированный
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	1 837	188
Прочие доходы	6250	-	1 649

Всего использовано целевых средств за 2016 год – 70 058 тыс. руб.

1) на содержание аппарата управления- 69 046 тыс. руб.

В том числе:

- начислено оценочное значение « Резерв по сомнительной задолженности» - 8 689 тыс. руб.
- списана безнадежная дебиторская задолженность- 57 тыс. руб.

2) на приобретение основных средств - 260 тыс. руб.

В связи с тем, что не возвращены основные средства, переданные покупателю по договору хранения с последующей продажей, уменьшены инвестиции на 151 тыс. руб.

3) на взносы в НОПРИЗ – 903 тыс. руб.

8. Исполнение сметы за 2016 г.

Отчет об исполнении сметы за 2016 год

(Смета утверждена протоколом Общего собрания членов Партнерства № 15 от 08.06.2016 г.)

Таблица № 3

№ п/п	Наименование статей	Смета 2016 год тыс. руб.	Факт. 2016 год тыс. руб.	Отклонение
Поступления				
1.	Единовременные вступительные взносы	300	750	+450
2.	Членские взносы	61 698	60 242	- 1 456
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите	1 000	1 001	+1
4.	Доходы от реализации основных средств и иного имущества		60	+60
5.	Доходы от ликвидации основных средств		58	+58
6.	Проценты, пошлины, начисленные по решению суда		146	+146
7.	Изменение оценочного значения «Резерв по сомнительной задолженности»		655	+ 655
8.	Деятельность, приносящая доход	3 525	282	- 3243
Итого поступлений:		66 523	63 194	- 3 329
Расходы				
I	Расходы по основной деятельности	71 705	69 880	- 1 825
1.	Материальные затраты с учетом сторнирования	1 285	660	- 625
1.1	Материальные затраты	1 285	799	- 486
1.2	Сторнирование материальных затрат по ТМЦ, переданных на хранение покупателю с последующей продажей		-139	- 139
2.	Затраты на оплату труда	37 100	36 610	- 490
3.	Платежи по договорам	1 321	1 079	- 242

	добровольного медицинского страхования			
4.	Страховые взносы	8 716	8 824	+ 108
5.	Прочие затраты	16 026	10 753	- 5 273
6.	Налоги, сборы, платежи	425	146	- 279
7.	Взносы в НОПРИЗ	952	903	- 49
8.	Вознаграждение ревизионной комиссии	130	130	-
9.	Оценочное значение « Резерв по сомнительной задолженности»	3 000	8 689	+ 5 689
10.	Страхование гражданской ответственности всех членов Ассоциации	2 750	2 029	- 721
11.	Списана дебиторская задолженность		57	+57
II	Расходы на инвестиции	460	261	- 199
1.	Программное обеспечение	385	152	- 233
2.	Основные средства	75	109	+34
2.1	Приобретение основных средств	75	260	+185
2.2	Сторнирование инвестиций на приобретение основных средств, переданных на хранение покупателю с последующей продажей		- 151	- 151
	Итого расходов:	72 165	70 141	- 2 024

Смета исполнена без превышений. Остаток целевых средств на 31.12.2016 года – 11 823 тыс. руб., строка 1350 Бухгалтерского баланса.

7. 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.

В целях бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением РФ от 01 января 2002 года № 1 , предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией

основных средств, включаемых в амортизационные группы. Конкретный срок полезного использования определяется в приказе о вводе объекта в эксплуатацию.

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.

10 Изменения в учетную политику.

В связи с внесением изменений в ФЗ № 372, Ассоциация разместила средства компенсационного фонда на специальном банковском счете. На основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика» в учетную политику Ассоциации внесены дополнения. Для учета размещенного компенсационного фонда применяется счет № 55.05 «Специальный счет возмещения вреда»

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

12. Забалансовый учет.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в Ассоциации учитываются:

арендованные офисные помещения площадью 418,4 кв. м. стоимостью 32 635 тыс. руб.

- автомобиль в лизинге стоимостью 4597 тыс. руб.

- программное обеспечение на сумму 1247 тыс. руб.

- имущество до 40 тыс. руб. на сумму 2 520 тыс. руб.

- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 1 900 тыс. руб.

- износ основных средств. (Основные средства изношены на 77 %.)

Директор

10 февраля 2017 г.



Петров Алексей Петрович

Справка по судебным делам Ассоциации «Инженер-Проектировщик»

Таблица № 1

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
№А40-242643/2016	18.01.2017	ООО «Торговый дом «ПРЕСТОРУСЬ»	Истребование имущества из чужого незаконного владения	Предварительный договор №12-082016-01 от 12.08.2016г.	210 460,78			7 209 руб. 00 коп.	50%
№А40-218856/2016	28.12.2016	ООО «Торговый дом «ПРЕСТОРУСЬ»	Претензии к Ассоциации материального характера по незаключенному договору	Договор № 010716 от 01.07.2016 не был заключен	487 136,4			-	50%
№02-9998/2016	01.11.2016	Азарх М.М.	Претензии к Ассоциации материального характера о наложении дисциплинарных взысканий	Приказ № 231 от 14.10.2016; Приказ № 233 от 18.10.2016; Приказ № П-76 о.д. от 20.09.2016 г.	550 000				50%
Итого:			Претензии к Ассоциации: Встречная Претензия:		1 037 136.40				
					210 460.78				

Начальник ПО



Т.Г. Кадетова