

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств  
Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в  
газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2024 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	101000, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Архангельский, д. 7, стр.1, помещение 3/1.
Основной вид деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций
Среднесписочная численность, человек	12
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказы № 256 от 19.12.2019 г. № 71 от 11.06.2024 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 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Всего:	3 165	3 754
В том числе:		
По сомнительным долгам поставщиков услуг	222	-
-В том числе: присужденной судом к возмещению Ассоциации пошлине	-	-

По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации	2 943	3 754
В том числе:		
- по членским взносам	2 895	3 694
- по присужденной судами к возмещению Ассоциации пошлине	48	60

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 2024 г. на сумму – 365 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. на сумму 577 тыс. руб.)

#### 4. Условные активы и обязательства.

В производстве Арбитражного суда г. Москвы имеется дело № А40-137232/23 в отношении Ассоциации «Инженер-Проектировщик» о взыскании из средств КФ ОДО ущерба в размере 19 740 тыс. руб. в пользу Истца – ФКП «Комбинат «Каменский», в связи с неисполнением договорных обязательств по разработке проектно-сметной и рабочей документации бывшим членом СРО. Решение в пользу истца по данному делу вынесено судом 14.02.2025 г., в законную силу не вступило. Ассоциация планирует обжаловать данное решение суда в апелляционную инстанцию в соответствии с нормами АПК РФ.

#### 5. Движение денежных средств.

Денежные потоки Ассоциации отражены в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 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 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	357 496	344 578
В том числе:			
Расчетные счета		6 066	1 583
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		100 848	98 086
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		240 537	229 867
Прочие специальные счета		45	42
Депозитные вклады средств текущего счета		10 000	15 000

## 6. Финансовые результаты за 2024 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 2024 года.

Расшифровка процентов к получению, прочих доходов и направлений чистой прибыли за 2024 г. и 2023 г.

Таблица № 3  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Проценты к получению	2320	9 184	8 397
В том числе:			
Размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе		2 031	1 561
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда		2 116	2 038
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		5 037	4 798
Прочие доходы	2340	-	16
В том числе:			
Пошлина к возмещению Ассоциации, признанная судом		-	15
Прочие доходы		-	1
Прочие расходы		-	(1)
Налог, уплачиваемый при применении УСН		(275)	(249)
Чистая прибыль	2400	8 909	8 163
Чистая прибыль направлена на:			
-Пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		2 100	2 038
-Пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		4 999	4 798
-Увеличение целевого финансирования (Прибыль от приносящей доход деятельности)		1 810	1 327

## 7. Целевое финансирование.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 101 013 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 98 263 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 240 680 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 230 030 тыс. руб.

Итого: Размеры компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 341 693 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. составляли 328 293 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.

Ассоциация применяет ФСБУ 14/22 с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/22 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки по состоянию на 31.12.2023 г. вступительных остатков по статьям Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» и «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на сумму 50 тыс. руб. – списание товарного знака, созданного собственными силами.

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 (Протоколы №24 от 09.06.2023 г., № 25 от 07.06.2024 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 1 810 тыс. руб., в 2023 году – 1 327 тыс. руб. (Таблица № 3).

Использование целевых средств в 2024 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №25 от 07.06.2024 г.)

Расшифровка целевого использования средств за 2024 г. и 2023 г.

Таблица № 4  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	44 454	46 775
В том числе:			
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), в том числе: резерв на оплату отпусков	6321	31 752 (212)	34 244 (60)
Выплаты, не связанные с оплатой	6322	2 604	1 995

трудо			
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	300	237
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	3 374	4 396
В том числе: - аренда офиса		2 904	3 952
Ремонт основных средств и иного имущества	6325	183	20
Прочие	6326	6 241	5 883
В том числе:			
Приобретение имущества стоимостью до 100 тыс. руб.		16	39
Расходы на проведение собрания, представительские расходы		147	160
Консультационные, аудиторские услуги		809	732
Расходы на услуги связи		244	298
Медицинское страхование работников		791	766
Расходы на программное обеспечение		665	763
Вознаграждение ревизионной комиссии		130	130
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		221	622
Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		1 791	1 913
Комиссия банка		80	88
Агентское вознаграждение за привлечение организаций в члены Ассоциации		300	-
Курьерские услуги		8	17
Расходы на приобретение канцелярских товаров		58	57
Почтовые марки, почтовые услуги		171	143
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	205	202
Прочие	6350	885	775
В том числе:			
Взносы в НОПРИЗ		885	775
Всего использовано средств:	6300	45 544	47 752

Остатки целевых средств на конец отчетного года. (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	16 152	13 870
---	------	--------	--------

При переходе на применение ФСБУ 14/22 потребовались корректировки по состоянию на 31.12.2023 г. вступительных остатков по статьям Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» и «Целевые средства» в части расходов будущих периодов на сумму 178 тыс. руб. (лицензии на использование программ для ЭВМ сроком 1 год). Остатки целевых средств по состоянию на 31.12. 2023 г. после корректировки составили 13 692 тыс. руб.

### 8. Исполнение сметы за 2024 г.

Смета утверждена решением годового Общего собрания членов Ассоциации. (Протокол № 25 от 07.06.2024 г.)

Отчет об исполнении сметы за 2024 год.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование статей сметы	Смета 2024 год тыс. руб.	Факт 2024 год тыс. руб.	Отклонение (+), (-) тыс. руб.
	<b>Поступления</b>			
1.	Единовременные вступительные взносы	1 500	300	- 1 200
2.	Членские взносы	47 968	45 716	- 2 252
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите (до вычета налога при применении УСН)	1 676	2 031	+ 355
4.	Восстановление оценочного значения «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	273	-	- 273
5.	Прочие поступления	-	-	-
	<b>Итого доходов</b>	<b>51 417</b>	<b>48 047</b>	<b>- 3 370</b>
	<b>Расходы</b>			
I	<b>Расходы по основной деятельности</b>	<b>50 228</b>	<b>44 895</b>	<b>- 5 333</b>
1.	Материальные затраты	645	282	- 363
2.	Затраты на оплату труда и материальную помощь	28 191	26 882	- 1 309
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	865	791	- 74
4.	Взносы на социальное страхование	8 214	7 474	- 740
5.	Прочие затраты	8 052	6 146	- 1 906

	5.1. Услуги	3 972	2 832	- 1 140
	5.2. Аренда офиса	3 478	2 904	- 574
	5.3. Транспортные затраты	602	410	- 192
6.	Налоги, сборы, платежи	330	293	- 37
7.	Взносы в НОПРИЗ	939	885	- 54
8.	Вознаграждение ревизионной комиссии	130	130	-
9.	Оценочное значение «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	637	221	- 416
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	2 225	1 791	- 434
<b>II</b>	<b>Расходы на инвестиции</b>	<b>1 189</b>	<b>870</b>	<b>- 319</b>
1.	Программное обеспечение	763	870	107
2.	Основные средства	426	-	- 426
	<b>Итого расходов</b>	<b>51 417</b>	<b>45 765</b>	<b>- 5 652</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. остатки целевых средств – 13 870 тыс. руб.

Ассоциация исполнила смету на 2024 год:

- по доходам на 93 %, по расходам - на 89 %.

Остатки целевых средств по состоянию на 31.12.2024 г. составили 16 152 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 отпуске материалов в эксплуатацию или ином выбытии на основании ФСБУ 5/2019, их оценка производится по средней себестоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Ассоциация применяет ФСБУ 14/22 с 1 января 2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/22 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки остатков по состоянию на 31.12.2023 г. по статьям Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» на сумму 50 тыс. руб., «Прочие оборотные активы», «Целевые средства» в части расходов будущих периодов на сумму 178 тыс. руб.

При применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/22 для учета основных средств и НМА, которые планируется использовать в некоммерческой деятельности, Ассоциация продолжит формировать при приобретении основных средств и НМА фонд недвижимого и особо ценного имущества.

#### 10. Событий после отчетной даты.

27.02.2025 г. вступило в законную силу решение суда по Делу № А40-241830/24-191-1688 от 03.10.2024 г. к ответчику ООО "Управляющая компания "Дрим Групп" О взыскании задолженности по обеспечительному платежу, арендной плате в размере 839 тыс. руб., процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 40 тыс. руб., госпошлины 49 тыс. руб.

11. Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые и прочие) минимизируются ее системой внутреннего контроля.

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 2024 году.

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

Таблица № 6  
Тыс. руб.

Наименование статей учета за балансом	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.



Полученные в аренду помещения	49 762	-
Программное обеспечение	1 434	2 037
Активы стоимостью до 100 тыс. руб.	3 087	3 330
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 275	4 649
Остаток компенсационного фонда (после погашения дебиторской задолженности по компенсационным фондам возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств) членов Ассоциации	12 500	14 000
Неиспользованные доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, сформированного до 04.07.2016 года членами Ассоциации	11 398	12 137
Компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	40 350	40 350

Директор

7 марта 2025 г.



*(Handwritten signature)*

Петров Алексей Петрович