

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Ассоциации «Объединение организаций выполняющих проектные работы в
газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2022 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	13
Исполнительный орган	Директор Ассоциации Петров Алексей Петрович (Приказ № 2 от 14.01.2015 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 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Всего:	3 357	3 207
В том числе:		
По сомнительным долгам поставщиков услуг -В том числе: присужденной судом к возмещению Ассоциации пошлине	225 7	-
По сомнительным долгам вышедших и исключенных из состава членов Ассоциации В том числе:	3 132	3 207

- по членским взносам	3 080	3 150
- по присужденной судами к возмещению Ассоциации пошлине	52	57

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 2022 г. на сумму – 637 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. на сумму 840 тыс. руб.)

4. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. условные активы и условные обязательства отсутствуют.

5. Движение денежных средств.

Уставная некоммерческая деятельность Ассоциации является основной, поэтому в форме «Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 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 № 2
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	334 520	320 267
В том числе:			
Специальный счет для размещения компенсационного фонда возмещения вреда		94 056	89 660
Специальный счет для размещения компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		220 214	208 909

6. Финансовые результаты за 2022 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 2022 года.

Расшифровка процентов к получению, прочих доходов и направлений чистой прибыли за 2022 г. и 2021 г.

Таблица № 3
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Проценты к получению	2320	8 438	7 158
В том числе:			
От размещения средств расчетного счета на депозитном вкладе		1 960	1 046
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда возмещения вреда		1 954	1 837
Проценты на среднемесячный остаток денежных средств на счете учета компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		4 524	4 275
Прочие доходы	2340	107	50
В том числе:			
Списание кредиторской задолженности		50	-
Пошлина к возмещению Ассоциации, признанная судом		21	50
Возмещение убытков по полису ОСАГО		31	
Прочие доходы		5	-
Чистая прибыль	2400	8 290	6 993
Чистая прибыль направлена:			
На пополнение компенсационного фонда возмещения вреда		1 954	1 837
На пополнение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств		4 574	4 275
На увеличение целевого финансирования (Прибыль от приносящей доход деятельности)		1 762	881

7. Целевое финансирование.

Ассоциация формировала компенсационные фонды в соответствии с решением 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 доплачивал денежные средства в компенсационные фонды до необходимого уровня ответственности, установленного действующим законодательством.

Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 93 875 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. в размере 89 821 тыс. руб.

Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 218 082 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. в размере 208 858 тыс. руб.

Итого: Размеры компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 311 957 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 298 679 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 (Протоколы № 19 от 05.06.2019 г. № 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 1 762 тыс. руб., в 2021 году – 881 тыс. руб. (Таблица № 3).

Использование целевых средств в 2022 году осуществлялось на основании утвержденной Общим собранием членов Ассоциации сметы доходов и расходов (Протокол №23 от 15.06.2022 г.)

Расшифровка целевого использования средств за 2022 г. и 2021 г.

Таблица № 4
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	44 773	43 897

В том числе:			
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), в том числе: резерв на оплату отпусков	6321	32 807 (203)	30 607 (870)
Выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	1 500	2 312
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	116	617
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) В том числе: - аренда офиса	6324	4 150 3 741	4 452 4 089
Ремонт основных средств и иного имущества	6325	17	45
Прочие	6326	6 183	5 864
В том числе:			
приобретение имущества стоимостью до 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.		130	64
расходы на проведение собрания, представительские расходы		151	178
консультационные, информационные, аудиторские услуги, участие в конференции		623	609
расходы на услуги связи		293	296
медицинское страхование работников		733	724
обучение работников		-	73
расходы на программное обеспечение		602	565
вознаграждение ревизионной комиссии		130	130
резерв по сомнительной дебиторской задолженности		877	470
страхование гражданской ответственности членов Ассоциации		2 016	1 969
комиссия банка		89	118
агентское вознаграждение за привлечение организаций в члены Ассоциации		100	250

курьерские услуги		24	9
расходы на приобретение канцелярских товаров		73	72
почтовые марки, почтовые услуги		128	143
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	531	3 063
Прочие в том числе:	6350	1 540	793
взносы в НОПРИЗ		790	793
создание Центра оценки квалификации специалистов в области проектно-изыскательских работ нефтегазового комплекса		750	-
Всего использовано средств:	6300	46 844	47 753
Остатки целевых средств на конец отчетного года. (Строка 1350 Бухгалтерского баланса)	6400	18 078	18 987

8. Исполнение сметы за 2022 г.

Смета утверждена решением годового Общего собрания членов Ассоциации (Протокол № 23 от 15.06.2022 г.)

Отчет об исполнении сметы за 2022 год.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование статей сметы	Смета, 2022 год тыс. руб.	Факт. 2022 год тыс. руб.	Отклонение (+), (-) тыс. руб.
	Поступления			
1.	Единовременные вступительные взносы	1 500	1 200	- 300
2.	Членские взносы	44 590	42 247	- 2 343
3.	Доходы от размещения средств расчетного счета на депозите (до вычета налога при применении УСН)	1 123	1 960	+ 837
4.	Восстановление оценочного значения «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	614	726	+ 112
5.	Прочие поступления	-	57	+ 57
6.	Возмещение расходов на создание Центра оценки квалификации специалистов в области проектно-			

	изыскательских работ нефтегазового комплекса	750	-	- 750
7.	Доход от операций с ценными бумагами	2 000	-	- 2000
	Итого доходов:	50 577	46 190	- 4 387
	Расходы			
I	Расходы по основной деятельности	48 439	45 216	- 3 223
1.	Материальные затраты	632	467	- 165
2.	Затраты на оплату труда и материальную помощь	27 819	26 906	- 913
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	871	733	- 138
4.	Взносы на социальное страхование	7 915	7 401	- 514
5.	Прочие затраты	7 217	5 616	- 1 601
	5.1. Услуги	2 956	1 576	- 1 380
	5.2. Аренда офиса	3 776	3 741	- 35
	5.3. Транспортные затраты	485	299	- 186
6.	Налоги, сборы, платежи	310	280	- 30
7.	Взносы в НОПРИЗ	840	790	- 50
8.	Вознаграждение ревизионной комиссии	130	130	-
9.	Оценочное значение «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»	637	877	+ 240
10.	Страхование гражданской ответственности членов Ассоциации	2 068	2 016	- 52
II	Расходы на инвестиции	1 388	1 133	- 255
1.	Программное обеспечение	663	602	- 61
2.	Основные средства	550	531	- 19
3.	Нематериальные активы	175	-	- 175
III	Создание некоммерческой организации	750	750	-
1.	Создание Центра оценки квалификации специалистов в области проектно-изыскательских работ нефтегазового комплекса	750	750	-
	Итого расходов:	50 577	47 099	- 3 478

В связи с тем, что Ассоциация исполнила смету по доходам на 91%, фактические расходы за 2022 год были сокращены и составили 93 % запланированных по смете. Остатки целевых средств по состоянию на 31.12.2022 г. составили 18 078 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 (2022 год) Ассоциация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 согласно п. 49 отражались перспективно, без пересчета сравнительных показателей за предшествующие отчетные периоды, с единовременной корректировкой на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств на сумму (1 781) тыс. руб.,
- Фонда недвижимого и особо ценного имущества (1 781) тыс. руб.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

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 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.

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

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 2022 году.

12. За балансом в Ассоциации числятся:

Таблица № 6
Тыс. руб.

Наименование статей учета за балансом	По состоянию на 31 декабря 2022 г.	По состоянию на 31 декабря 2021 г.
полученные в аренду офисные помещения площадью 319,7 кв. м.	44 771	-
программное обеспечение	1 864	1 629
активы стоимостью до 100 тыс. руб. в том числе:	3 419	3 643
в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		983
списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6 315	7 533
остаток компенсационного фонда (после погашения дебиторской задолженности по компенсационным фондам возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств) членов Ассоциации	14 450	14 800
неиспользованные доходы, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных вкладах, сформированного		

до 04.07.2016 года членами Ассоциации	12 545	12 998
компенсационный фонд, вышедших из состава членов Ассоциации до 01.07.2017 г.	40 350	40 350

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	779	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	779	-
	5110	за 2021г.	160	-	619	-	-	-	-	-	-	-	-	779	-
в том числе: Веб-сайт Ассоциации	5101	за 2022г.	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	-
	5111	за 2021г.	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5102	за 2022г.	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50	-
	5112	за 2021г.	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-	50	-
Модуль "Профиль компетенции"	5103	за 2022г.	569	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	569	-
	5113	за 2021г.	-	-	569	-	-	-	-	-	-	-	-	569	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года		Выбыло		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	73	129	-	-	202
	5190	за 2021г.	521	171	-	(619)	73
в том числе:	5181	за 2022г.	73	129	-	-	202
	5191	за 2021г.	73	-	-	-	73
Товарный знак (знак обслуживания) № 813155. Заявка №2020714301	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	-	50	-	(50)	-
Модуль "Профиль компетенции"	5183	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2021г.	448	121	-	(569)	-



Руководитель _____
(подпись) **Петров Алексей Петрович**
(расшифровка подписи)

3 февраля 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	500	-	(500)	-
	5250	за 2021г.	-	2 444	(172)	(2 272)	-
в том числе:							
Сервер HPE ProLiant DL360 Gen10 P361183-B21 Rack Mount(1U),Intel C621,1xIntel Xeon .2.1-4.0 с дисками	5241	за 2022г.	-	500	-	(500)	-
Офисное оборудование	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	299	(172)	(127)	-
Автомобиль легковой KIA K5	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	2 145	-	(2 145)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	31	-
в том числе:			
Сервер HPE ProLiant DL360 Gen10Gold 5218 Rack(1U)/Xeon16C 2.3GHz/1x32GbR2D_2933/P408i-aFBW	5261	31	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	44 771	-	41 461
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Петров Алексей Петрович
(расшифровка подписи)

3 февраля 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Петров Алексей Петрович
(расшифровка подписи)


3 февраля 2023 г.

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель _____
(подпись)

 _____
Петров Алексей Петрович
(расшифровка подписи)

3 февраля 2023 г.

