

**Пояснения (Пояснительная записка)
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2021 год
Ассоциации «Академический Проектный Центр»
(АПЦ)**

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по правилам бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

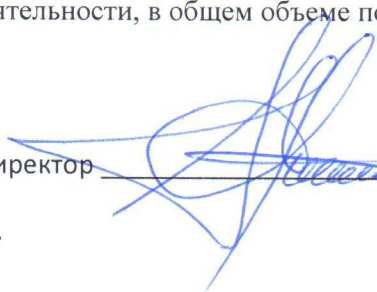
Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческие организации:

- не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;
 - могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям;
 - саморегулируемая организация не вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.
2. Сведения об организации:

- АПЦ создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и иными нормативными актами.

АПЦ является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке без ограничения срока деятельности;

- АПЦ получен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации объектов капитального строительства - Решение Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № 00-01-39/43 от 20 января 2010г. Регистрационный номер записи СРО-П-119-18012010, дата включения в реестр сведений 18 января 2010г., номер реестровой записи - 119 (<https://sro.gosnadzor.ru/>). Количество членов АПЦ на конец 2021 года составило 57: 56 юридических лица и 1 индивидуальный предприниматель;
- Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- Обособленных подразделений организация не имеет.
- Органами управления АПЦ являются:
Общее собрание членов АПЦ - высший орган управления
Правление АПЦ - коллегиальный орган управления,
Генеральный директор АПЦ – единоличный исполнительный орган.
- Источниками формирования имущества АПЦ в 2021 году являлись вступительные, членские и целевые взносы, взносы в компенсационный фонд (целевые поступления - код ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС РЕД.2: 94.12 «Деятельность профессиональных членских организаций»). Доля поступлений, соответствующих коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме поступлений составила 100%.

Генеральный директор  Лысак А.В. Главный бухгалтер  Стаханов А.А.

24 марта 2022 г.



- Среднесписочная численность на 01.01.2022 года - 4 человека.
 - В качестве аудиторской компании утверждена - ООО «ГРИНЭКС»: 119296, г. Москва, Университетский проспект, д. 9, ИНН 7736682316, ОГРН 5147746186847, является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006041220.
3. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации автоматизированным способом с помощью программы «1С Бухгалтерия предприятия».
4. Информация об основных элементах учетной политики организации в отчетном году:
- 1) Учет целевых средств и взносов в компенсационный фонд:
- Учет расчетов по поступлению средств целевых, членских и вступительных взносов осуществляется методом начисления на счете 76.11 «Расчеты по вступительным и членским взносам» с начислением ежегодных целевых, членских и вступительных взносов на счет 86.03.1 «Вступительные и членские взносы начисленные» и переводом в момент их фактического поступления на счет 86.03.2 «Вступительные и членские взносы полученные».
 - Аналитический учет по счету 76.11 «Расчеты по вступительным и членским взносам» ведется в разрезе источников поступления и по назначению целевых средств.
 - Учет расчетов по поступлению прочих целевых средств осуществляется методом начисления на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с начислением на счет 86.02.1 «Прочее целевое финансирование и поступления начисленные» и переводом в момент их фактического поступления на счет 86.02.2 «Прочее целевое финансирование и поступления полученные».
 - Учет поступления средств добровольных взносов осуществляется на счете 86.04 «Добровольные взносы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
 - Учет расчетов по поступлению взносов в компенсационные фонды осуществляется методом начисления на счете 76.10 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд» с начислением на счет 82.03 «Компенсационные фонды СРО».
 - Аналитический учет по счету 76.10 «Расчеты по взносам в компенсационный фонд» ведется в разрезе источников поступления.
 - Аналитический учет по счету 82.03 «Компенсационные фонды СРО» ведется в разрезе видов компенсационных фондов.
 - Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности, списываются в дебет счета 86.03.2 «Вступительные и членские взносы полученные», или 86.02.2 «Прочее целевое финансирование и поступления полученные», или 86.04 «Добровольные взносы» (в зависимости от назначения целевых средств) сразу по мере их производства в разрезе статей затрат.
- 2) Методы оценки активов:
- АПЦ принято решение о применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2021г.
 - Лимит стоимости основных средств 100000 руб. Объекты основных средств стоимостью менее 100000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.
 - Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на основе первичных бухгалтерских документов (чеков, накладных, счетов и т.п.) в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая суммы НДС как невозмещаемого налога и транспортные расходы, либо на основе Актов приема пожертвований.
 - Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
 - Начисление амортизации объекта основных средств относится на статью целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»
 - Расходы на приобретение книг, брошюр, журналов и т.п. признаются в качестве объектов материально-производственных запасов.
 - В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.03.2 «Вступительные и членские взносы полученные» и кредиту счета 83 на статью целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Генеральный директор

Лысак А.В.

Главный бухгалтер

Стаханов А.А.

24 марта 2022 г.



- Учет материалов и иного имущества осуществляется на счете 10 «Материалы» с оценкой по полной себестоимости, включающей покупную стоимость материалов, накладные расходы, включая суммы НДС как невозмещаемого налога.
 - 3) Доходы от размещения денежных средств компенсационных фондов подлежат учету в целях налогообложения в составе внереализационных доходов.
 - 4) Доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов, направляется на пополнение компенсационных фондов и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий размещения средств компенсационных фондов.
 - 5) Резерв по сомнительной задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Создание указанного резерва относится на расходы за счет целевых средств.
 - 6) Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на расходы за счет целевых средств.
 - 7) Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 №63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.
5. Пояснения к годовой отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности:

5.1. Наличие и движение основных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	накопленный износ
						первоначальная стоимость	накопленный износ		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2020г.	190	(190)	-	190	(190)	190	(190)
в том числе:									
Офисное оборудование и компьютерная техника	5201	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	190	(190)	-	190	(190)	190	(190)

- АПЦ принято решение о применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2021г.:

в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», балансовая стоимость объектов, имеющих стоимость ниже лимита, установленного АПЦ, списана в порядке единовременной корректировки на статью целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на начало соответствующего отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Также произведено списание износа таких объектов, накопленного на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Генеральный директор  Лысак А.В. Главный бухгалтер  Стаханов А.А.

24 марта 2022 г.



5.2. Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло (погашено)		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	17	(17)	-	-	-	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тара и тарные материалы	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	5404	за 2021г.	-	-	17	(17)	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	34 577	(31 134)	6 111	640	(7 039)	-	-	-	34 289	(31 130)
	5530	за 2020г.	34 378	(31 137)	7 034	639	(7 474)	-	-	-	34 577	(31 134)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	5	-	119	-	(120)	-	-	-	4	-
	5532	за 2020г.	4	-	685	-	(684)	-	-	-	5	-
Прочая	5513	за 2021г.	31 353	(31 114)	100	640	(634)	-	-	-	31 459	(31 110)
	5533	за 2020г.	31 483	(31 117)	-	639	(769)	-	-	-	31 353	(31 114)
Задолженность по уплате членских и целевых взносов	5514	за 2021г.	3 219	(20)	5 892	-	(6 285)	-	-	-	2 826	(20)
	5534	за 2020г.	2 891	(20)	6 349	-	(6 021)	-	-	-	3 219	(20)
Итого	5500	за 2021г.	34 577	(31 134)	6 111	640	(7 039)	-	-	-	34 289	(31 130)
	5520	за 2020г.	34 378	(31 137)	7 034	639	(7 474)	-	-	-	34 577	(31 134)

Генеральный директор

Лысак А.В.

Главный бухгалтер

Стаханов А.А.

24 марта 2022 г.

5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 897	6 467	-	(7 213)	-	1 151
	5580	за 2020г.	2 027	7 045	-	(7 175)	-	1 897
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	201	1 168	-	(959)	-	410
	5581	за 2020г.	28	1 960	-	(1 787)	-	201
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	94	1 483	-	(1 518)	-	59
	5583	за 2020г.	136	1 355	-	(1 397)	-	94
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	200	-	-	-	-	200
	5585	за 2020г.	200	150	-	(150)	-	200
заработная плата	5566	за 2021г.	1 225	3 392	-	(4 135)	-	482
	5586	за 2020г.	1 322	3 162	-	(3 259)	-	1 225
прочая	5567	за 2021г.	177	424	-	(601)	-	-
	5587	за 2020г.	341	418	-	(582)	-	177
Итого	5550	за 2021г.	1 897	6 467	-	(7 213)	-	1 151
	5570	за 2020г.	2 027	7 045	-	(7 175)	-	1 897

5.5. Оценочные обязательства:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 027	433	(198)	-	1 262
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков в части вознаграждений работникам	5701	777	335	(143)	-	969
Резерв на оплату отпусков в части страховых взносов	5702	250	98	(55)	-	293

5.6. Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

- В строке 1310 Пассива «Паевой фонд» отражаются целевые средства на ведение уставной деятельности и компенсационные фонды СРО.
- В строке 1360 Пассива «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражаются целевые средства, направленные на приобретение основных средств.

5.7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

- В строке 2320 «Проценты к получению» отражается внереализационный доход, полученный от размещения средств компенсационных фондов СРО.

Генеральный директор

Лысак А.В.

Главный бухгалтер

Стаханов А.А.

24 марта 2022 г.



5.8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

- В строке 2340 «Прочие доходы» отражается доход, полученный в виде процентов за пользование чужими средствами и возмещения расходов по уплате государственной пошлины, а также доход, полученный в результате списания кредиторской задолженности.

5.9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

- В строке 2460 «Прочее» отражается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

5.10. Пояснения к Отчету об изменении капитала:

- В отчете изменен способ представления информации:

В столбце «Уставный капитал» – вместо показателя «Уставный капитал» используется показатель «Паевой фонд» и отражается поступление и использование целевых средств на ведение уставной деятельности и компенсационных фондов СРО.

В столбце «Резервный капитал» - вместо показателя «Резервный капитал» используется показатель «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и отражается использование целевых средств на приобретение основных средств.

- В разделе 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» - отражена единовременная корректировка показателя «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

5.11. Пояснения к Отчету о движении денежных средств:

- Уставная некоммерческая деятельность для АПЦ является основной и соответствует целям создания АПЦ, поэтому информация о поступлении и расходовании средств по уставной некоммерческой деятельности отражена по группе статей «Движение денежных средств по текущей деятельности».

6. В 2021 году АПЦ не имело условных обязательств и условных активов.

7. В 2021 году АПЦ не имело выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.

8. В 2021 году в АПЦ прекращенные операции отсутствовали. АПЦ не имеет намерения ликвидироваться, и планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

9. Информация о связанных сторонах:

Лицами, способными оказывать влияние на деятельность АПЦ являются органы управления:

1) Общее собрание членов АПЦ - высший орган управления.

Финансовыми операциями с членами АПЦ в 2021 году являлись уплата ими вступительных, членских и целевых взносов, взносов в компенсационные фонды СРО.

2) Правление АПЦ - коллегиальный орган управления.

Финансовых операций с членами Правления АПЦ в 2021 году не осуществлялось. В соответствии с законодательством РФ вознаграждения членам коллегиального органа управления не выплачиваются.

3) Генеральный директор АПЦ – единоличный исполнительный орган.

Финансовыми операциями с Генеральным директором АПЦ Лысаком Александром Викторовичем в 2021 году являлись: начислена оплата труда за январь-декабрь 2021 года в размере 1 300 000,00 рублей, из которой удержан НДФЛ в размере 169 000 рублей, а также начислены страховые взносы на ОПС, ОМС и в ФСС в размере 380 314,00 рублей.

10. В 2021 году АПЦ не получало государственной помощи.

11. Существенная неопределенность в способности АПЦ продолжать деятельность непрерывно в настоящее время отсутствует.

12. Событий после отчетной даты, наступление которых существенно повлияет на деятельность АПЦ, не предполагается.

13. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным, так как мы не привлекаем заемные средства, все расчеты производим в валюте Российской Федерации.

Генеральный директор

Лысак А.В.

Главный бухгалтер

Стаханов А.А.

24 марта 2022 г.

