

**Пояснения (Пояснительная записка)
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 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 2023 года составило 82: 78 юридических лиц, 4 индивидуальных предпринимателя;

- 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 2023 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 _____ Ягодин В.Н.

Главный бухгалтер _____ Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.



- Среднесписочная численность на 01.01.2024 года - 3 человека (Среднесписочная численность на 01.01.2023 года - 3 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 и пожертвований 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

Генеральный директор



Ягодин В.Н.

Главный бухгалтер



Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.



«Вступительные и членские взносы полученные» и кредиту счета 83 на статью целевого финансирования «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

- 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 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 2023г.	-	-	41	(41)	-	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	за 2023г.	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-
Тара и тарные материалы	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	5404	за 2023г.	-	-	32	(32)	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-

Генеральный директор



Ягодина В.Н.



Главный бухгалтер



Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.

5.2. 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 догово- ра	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в резуль- тате хозяйст- венных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния	погаше- ние	списа- ние на финан- совый резуль- тат	восста- новле- ние резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	32 653	(31 129)	9 422	245	(9 605)	-	(10)	-	32 715	(31 119)
	5530	за 2022г.	34 289	(31 130)	6 279	2001	(9 915)	-	(1)	-	32 653	(31 129)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	130	-	1 364	-	(1 490)	-	-	-	4	-
	5532	за 2022г.	4	-	900	-	(774)	-	-	-	130	-
Прочая	5513	за 2023г.	31 481	(31 109)	681	245	(1 004)	-	(9)	-	31 403	(31 100)
	5533	за 2022г.	31 459	(31 110)	183	2001	(2 161)	-	(1)	-	31 481	(31 109)
Задолженность по уплате членских и целевых взносов	5514	за 2023г.	1 042	(20)	7 377	-	(7 111)	-	(1)	-	1 308	(19)
	5534	за 2022г.	2 826	(20)	5 196	-	(6 980)	-	-	-	1 042	(20)
Итого	5500	за 2023г.	32 653	(31 129)	9 422	245	(9 605)	-	(10)	-	32 715	(31 119)
	5520	за 2022г.	34 289	(31 130)	6 279	2001	(9 915)	-	(1)	-	32 653	(31 129)

Генеральный директор



Ягодин В.Н.

Главный бухгалтер



Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Тыс. руб.

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 2023г.	-	500	-	-	-	500
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	500	-	-	-	500
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	168	8 391	7	(8 557)	-	9
	5580	за 2022г.	1 151	7 295	-	(8 278)	-	168
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	2 991	-	(2 985)	-	6
	5581	за 2022г.	410	1 398	-	(1 808)	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	18	1 488	-	(1 506)	-	-
	5583	за 2022г.	59	1 605	-	(1 646)	-	18
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	150	-	7	(157)	-	-
	5585	за 2022г.	200	160	-	(210)	-	150
заработная плата	5566	за 2023г.	-	3 427	-	(3 427)	-	-
	5586	за 2022г.	482	3 763	-	(4 245)	-	-
прочая	5567	за 2023г.	-	485	-	(482)	-	3
	5587	за 2022г.	-	369	-	(369)	-	-
Итого	5550	за 2023г.	168	8 891	7	(8 557)	-	509
	5570	за 2022г.	1 151	7 295	-	(8 278)	-	168

5.4. 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	220	401	(159)	-	462
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков в части вознаграждений работникам	5701	169	308	(122)	-	355
Резерв на оплату отпусков в части страховых взносов	5702	51	93	(37)	-	107

5.5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

- В строке 1310 Пассива «Паевой фонд» отражаются целевые средства на ведение уставной деятельности и компенсационные фонды СРО.

5.6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

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

5.7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

Генеральный директор  Ягодин В.Н. Главный бухгалтер  Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.



- 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.
- 5.8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:
- В строке 2460 «Прочее» отражается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
- 5.9. 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.
- 5.10. 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 2023 году АПЦ не имело условных обязательств и условных активов.
7. В 2023 году АПЦ не имело выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.
8. В 2023 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 2023 году являлись уплата ими членских и целевых взносов, взносов в компенсационные фонды СРО.
 - 2) Правление АПЦ - коллегиальный орган управления.
Финансовых операций с членами Правления АПЦ в 2023 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 Ягодиным Владимиром Николаевичем в 2023 году являлись: начислена оплата труда в размере 1 376 454,05 рублей, из которой удержан НДФЛ в размере 178 939 рублей, а также начислены страховые взносы по единому тарифу и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в размере 415 689,12 рублей.
Генеральный директор АПЦ Ягодин Владимир Николаевич является учредителем Общества с ограниченной ответственностью «СтройСертификация» (ОГРН 1107746493810). Финансовых операций с Обществом с ограниченной ответственностью «СтройСертификация» в 2023 году не осуществлялось.
- Финансовыми операциями с Генеральным директором АПЦ Лысаком Александром Викторовичем в 2022 году являлись: начислены оплата труда за январь-апрель 2022 года и компенсация за неиспользованный отпуск в размере 904 510,71 рублей, из которых удержан НДФЛ в размере 117 586 рублей, а также начислены страховые взносы на ОПС, ОМС и в ФСС в размере 271 353,22 рублей.
- Финансовыми операциями с Генеральным директором АПЦ Ягодиным Владимиром Николаевичем в 2022 году являлись: начислена оплата труда за апрель-декабрь 2022 года в размере 469 809,52 рублей, из которой удержан НДФЛ в размере 61 075 рублей, а также начислены страховые взносы на ОПС, ОМС и в ФСС в размере 140 942,86 рублей.
10. В 2023 году АПЦ не получало государственной помощи.
11. Существенная неопределенность в способности АПЦ продолжать деятельность непрерывно в настоящее время отсутствует.

Генеральный директор _____ Ягодин В.Н.

Главный бухгалтер _____ Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.



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 в валюте иностранных государств, все расчеты производим в валюте Российской Федерации.

Генеральный директор _____ Ягодин В.Н.

Главный бухгалтер _____ Стаханов А.А.

14 марта 2024 г.

