

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Ассоциации предприятий компьютерных и информационных технологий
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2022 г.

г.Москва

21.02.2023 года

1. Общие сведения об организации

Ассоциация предприятий компьютерных и информационных технологий (ОГРН 1027739644778, ИНН 7701285607), призвана отстаивать интересы ИТ-отрасли в диалоге с государством, способствовать росту рынка. Это согласованные действия, направленные на рост и развитие рынка.

Основными целями Ассоциации являются:

- защита и представление интересов членов Ассоциации, работающих в области информационных технологий;
- влияние на выработку представительными и исполнительными органами власти РФ правовой, экономической и социальной политики, отвечающей профессиональным интересам членам Ассоциации, и содействие ее эффективной реализации;
- противодействие монополизму и недобросовестной конкуренции в области информационных технологий;
- содействие развитию компаний, работающих в области информационных технологий, построению цивилизованных рыночных отношений в России;
- содействие созданию благоприятных финансово-экономических условий для членов Ассоциации;
- представление интересов членов Ассоциации в международных организациях;
- координация предпринимательской деятельности своих членов, представление и защита их общих имущественных интересов

По составу участников АПКИТ - это самое представительное некоммерческое объединение ИТ-отрасли в России. Ее членами являются крупнейшие отечественные и мировые компании в области программного обеспечения, производства компьютеров и оборудования, ведущие отечественные дистрибуторы, системные интеграторы, российские производители и разработчики.

17 января 2002 г. Ассоциация получила регистрационное свидетельство в Московской регистрационной палате.

Место нахождения Ассоциации: 125124, г. Москва, ул. Правды, дом 8, корпус 13, помещ. XVIII, этаж 5, ЧК/ЧК/ЧК 45/60/62.

Филиалы и представительства у Ассоциации отсутствуют.

На конец отчетного периода в Ассоциации работало 6 человек.

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание ее членов. Общее собрание проходит два раза в год, а в перерывах управление осуществляется Правлением Ассоциации и исполнительной дирекцией.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета предприятия, контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций несет исполнительный директор Ассоциации Комлев Н.В.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с принятой Ассоциацией учетной политикой в течение 2022 года применялись упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена по упрощенной форме (основание - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2022 год;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

2. Движение отдельных видов основных средств и НМА.

2.1. Объекты со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств.

2.2 В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) Ассоциацией внесены изменения в учетную политику.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год сравнительные показатели отчетности за периоды, предшествующие 2022 году не пересчитывались. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществлялось перспективно.

По состоянию на 01 января 2022 года списаны с баланса малоценные основные средства, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, на сумму 278 тыс. рублей. Остаточная стоимость этих основных средств списана со счета 01 «Основные средства», в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Начиная с 2022 г. накопленный за балансом износ основных средств считается их накопленной амортизацией. В целях определения балансовой стоимости основных средств такая амортизация вычитается из первоначальной стоимости основных средств в соответствии с пунктом 25 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

2.3 По состоянию на 31.12.22 г. стоимость основных средств Ассоциации составляет 362 тыс. рублей.

Амортизацию по основным средствам в бухучете Ассоциация в 2022 году начисляет линейным способом и отражается на счете 02 в разрезе объектов основных средств. На 31.12.2022 г. амортизация составляет 203 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.22 г. балансовая стоимость основных средств составляет 159 тыс. рублей.

2.4 В составе нематериальных активов отражена стоимость, приобретенных Ассоциацией, исключительных прав на товарные знаки. НМА учитываются по первоначальной стоимости, без переоценки. Амортизация по НМА не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007). По состоянию на 31.12.22 г. стоимость нематериальных активов Ассоциации составляет 92 тыс. рублей.

2.5 В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н) Ассоциацией внесены изменения в учетную политику. Ассоциация применяет ФСБУ 25/2018. С 2022 года.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год сравнительные показатели отчетности за периоды, предшествующие 2022 году, не пересчитывались. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществлялось перспективно.

Организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды.

В 2022 году выполнялись условия, установленные пунктом 12 и подпунктами «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018. Ассоциация в 2022 году не признавала предмет аренды в качестве права пользования активом и не отражала обязательство

по аренде. Арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и составила в 2022 году 957 тыс. рублей.

3. Финансовые вложения.

В 2022 году Финансовые вложения Ассоциацией не осуществлялись.

4. Оборотные активы.

Общая сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.22 г. составляет 51 501 тыс. рублей. В том числе:

денежные средства и денежные эквиваленты – 31 774 тыс. рублей;
общая сумма дебиторской задолженности составляет 700 тыс. рублей;
величина краткосрочных депозитов – 19 000 тыс. рублей;
прочие оборотные активы – 27 тыс. рублей.

5. Внереализационные доходы и расходы.

Ассоциация получила в 2022 году проценты по размещенным на депозитах временно свободных денежных средств в размере 1 308 тыс. рублей. Налог на прибыль составил 261,6 тыс. рублей. Т.о. прибыль, полученная по итогам 2022 года составила 1 046 тыс. рублей.

Все полученные доходы направляются Ассоциацией на финансирование ее уставной деятельности.

Внереализационные расходы – это курсовые разницы от переоценки валютных средств и расходы на оплату услуг банка. В 2022 году они составили 1 046 тыс. рублей.

6. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды

Учет стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества ведется на счете 83 «Добавочный капитал». Изменение величины фонда в 2022 году связано с началом применения ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 01 января 2022 года: списаны с баланса малоценные основные средства, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, на сумму 278 тыс. рублей, сумма начисленного износа по основным средствам в размере 22 тыс. рублей отражена на счете 02 «Амортизация основных средств».

С учетом амортизации основных средств, начисленной в течение 2022 года, величина стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества, отраженная на счете 83 «добавочный капитал» составила 251 тыс. руб.

7. Другие краткосрочные обязательства.

Величина резерва для предстоящих расходов на оплату отпусков составила на 31.12.2022 г. 112 тыс. рублей.

8. Целевые средства, целевое использование средств.

Остаток неиспользованных целевых средств на 31.12.2021 г. – 41 224 тыс. рублей.

Целевые средства, полученные Ассоциацией (отражены по строке 6220 Отчета о целевом использовании средств) в 2022 году составили 38330 тыс. рублей.

В т.ч.:

- членские взносы на ведение уставной деятельности (в количестве 112 взносов)– 29 589 тыс. рублей. Все членские взносы не имеют срока использования.
- пожертвования на ведение уставной деятельности от юридических лиц (в количестве 25 пожертвований) – 8 235 тыс. рублей. Все пожертвования не имеют срока использования.
- чистая прибыль 2021 года, направленная в 2022 году на уставную деятельность через Фонд средств, приносящих доход (строка 6240 Отчета о целевом использовании средств) – 506 тыс. рублей. Основание - Протокол заседания Правления АПКИТ № 232 от 26 января 2022 года.

Целевые средства Ассоциации в 2022 году направлялись только на ее содержание и финансирование ее текущей уставной деятельности.

Расходовались денежные средства в 2022 году на:

- | | |
|--|-----------------------|
| - расходы на целевые мероприятия (строка 6310) | - 2 696 тыс. рублей, |
| - содержание аппарата управления (строка 6320) | - 25 027 тыс. рублей, |
| в том числе: | |
| • социальные нужды (заработная плата и страховые взносы) | - 16 655 тыс. рублей, |
| • коммунальные расходы | - 957 тыс. рублей, |
| • другие расходы на содержание аппарата управл. | - 7 415 тыс. рублей, |
| - прочие расходы (строка 6350) | - 1 711 тыс. рублей. |

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток средств целевого финансирования составляет 50 120 тыс. рублей (строка 6400 Отчета о целевом использовании средств совпадает с суммой «Итого по отчету» Листа 7 Декларации по налогу на прибыль.)

Исполнительный директор
**Ассоциации предприятий компьютерных
и информационных технологий**



/Комлев Н.В./