

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Ассоциации предприятий компьютерных и информационных технологий
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2023 г.

г. Москва

08.02.2024 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 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 Ассоциацией хозяйственных операций несет Исполнительный директор Комлев Н.В.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с принятой Ассоциацией учетной политикой в течение 2023 года применялись упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 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 2023 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2023 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 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 31.12.23 г. первоначальная стоимость основных средств Ассоциации составляет 384 тыс. рублей.

Амортизацию по основным средствам в бухучете Ассоциация в 2023 году начисляет линейным способом и отражается на счете 02 в разрезе объектов основных средств. На 31.12.2023 г. амортизация составляет 110 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.23 г. балансовая стоимость основных средств составляет 274 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 31.12.23 г. стоимость нематериальных активов Ассоциации составляет 92 тыс. рублей.

3. Арендные отношения.

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.

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

В 2023 году выполнялись условия, установленные пунктом 12 и подпунктами «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018. Ассоциация в 2023 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 2023 году 1188 тыс. рублей.

4. Финансовые вложения.

В 2023 году Финансовые вложения Ассоциацией не осуществлялись.

5. Материалы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При передаче материалов в эксплуатацию их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инвентаря его стоимость, после передачи в эксплуатацию, принимается на забалансовый учет.

Ассоциация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основными видами материалов Ассоциации являются картриджи и канцелярские товары.

В 2023 году были приобретены и израсходованы материалы на 654 тыс. рублей

6. Оборотные активы.

Общая сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.23 г. составляет 58 102 тыс. рублей. В том числе:

денежные средства и денежные эквиваленты – 18 625 тыс. рублей;

общая сумма дебиторской задолженности составляет 1 913 тыс. рублей;

величина краткосрочных депозитов – 37 522 тыс. рублей;

прочие оборотные активы – 42 тыс. рублей.

7. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности, в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курс 1 доллара США на 31 декабря 2023 г. составил 89,6883 рублей.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила в 2023 году (прочие доходы) 18 тыс. рублей.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В Ассоциации отсутствуют долгосрочные активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года.

9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Ассоциации на 31.12.2023 г. это – задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 тыс. рублей и задолженность по налогу на прибыль в размере 285 тыс. рублей.

Ассоциация не применяет ПБУ [18/02](#) «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

10. Другие краткосрочные обязательства.

Оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную

дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Величина резерва для предстоящих расходов на оплату отпусков составила на 31.12.2023 г. 102 тыс. рублей.

11. Выручка от продажи товаров, работ и услуг.

Ассоциация не занимается предпринимательской деятельностью и у нее отсутствует выручка от продажи товаров, работ и услуг в 2022 году и в 2023 году.

12. Внереализационные доходы и расходы.

Ассоциация получила в 2023 году проценты по размещенным на депозитах временно свободных денежных средств в размере 3 370 тыс. рублей. Налог на прибыль составил 674 тыс. рублей.

Внереализационные расходы – это курсовые разницы от переоценки валютных средств и расходы на оплату услуг банка. В 2023 году они составили 336 тыс. рублей.

Т.о. прибыль, полученная по итогам 2023 года составила 2 696 тыс. рублей.

Все полученные доходы направляются Ассоциацией на финансирование ее уставной деятельности.

13. 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 2023 году связано с приобретением, амортизацией и выбытием основных средств, согласно ФСБУ 6/2020.

В 2023 году, по состоянию на 31 декабря 2023 года: приобретены основные средства на сумму 384,3 тыс. рублей, начислена сумма износа по основным средствам в размере 269,5 тыс. рублей (отражена на счете 02 «Амортизация основных средств»), списаны основные средства в связи с их выбытием на сумму 262 тыс.руб.

С учетом амортизации основных средств, начисленной в течение 2023 года, величина стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества, отраженная на счете 83 «добавочный капитал» составила 366,4 тыс. руб. (включая остаточную стоимость основных средств 274,2 тыс.руб и стоимость нематериальных активов Ассоциации 92 тыс. рублей).

14. Целевые средства, целевое использование средств.

Остаток неиспользованных целевых средств на 31.12.2022 г. – 50 120 тыс. рублей.

Целевые средства, полученные Ассоциацией (отражены по строке 6215 Отчета о целевом использовании средств) в 2023 году составили 39 595 тыс. рублей.

В т.ч.:

- членские взносы на ведение уставной деятельности (в количестве 113 взносов)– 32 150 тыс. рублей. Все членские взносы не имеют срока использования.
- пожертвования на ведение уставной деятельности от юридических лиц (в количестве 23 пожертвований) – 7 445 тыс. рублей. Все пожертвования не имеют срока использования.
- чистая прибыль 2022 года, направленная в 2023 году на уставную деятельность через Фонд средств, приносящих доход (строка 6240 Отчета о целевом использовании средств) – 1 046 тыс. рублей. Основание - Протокол заседания Правления АПКИТ № 244 от 24 января 2023 года.

Целевые средства Ассоциации в 2023 году направлялись только на ее содержание и финансирование ее текущей уставной деятельности.

Расходовались денежные средства в 2023 году на:

- | | |
|--|-----------------------|
| - расходы на целевые мероприятия (строка 6310) | - 4 374 тыс. рублей, |
| - содержание аппарата управления (строка 6320) | - 29 861 тыс. рублей, |
| в том числе: | |

- социальные нужды (заработная плата и страховые взносы) - 19 241 тыс. рублей,
- коммунальные расходы - 1188 тыс. рублей,
- другие расходы на содержание аппарата управления - 9 432 тыс. рублей,
- приобретение основных средств (строка 6330) - 384 тыс. рублей
- . прочие расходы (строка 6350) - 1 126 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток средств целевого финансирования составляет 55 016 тыс. рублей (строка 6400 Отчета о целевом использовании средств совпадает с суммой «Итого по отчету» Листа 7 Декларации по налогу на прибыль.)

15. Прочая информация.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Ассоциация не имеет судебных разбирательств. Условные активы и обязательства отсутствуют.

В 2023 году Ассоциация не участвовала в совместной деятельности.

Руководством проведена оценка способности Ассоциации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности в организации не происходило.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Ассоциации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Исполнительный директор
Ассоциации предприятий компьютерных
и информационных технологий



/Комлев Н.В./

08 февраля 2024 года.