

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ и ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

**Ассоциации предприятий компьютерных и информационных технологий
ЗА 12 МЕСЯЦЕВ 2024 г.**

г. Москва

18.02.2025 года

1. Общие сведения об организации.

Ассоциации 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 2024 года применялись упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 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 2024 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2024 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 31.12.24 г. первоначальная стоимость основных средств Ассоциации составляет 1 076 тыс. рублей.

Амортизацию по основным средствам в бухучете Ассоциация в 2024 году начисляет линейным способом и отражает на счете 02 в разрезе объектов основных средств. На 31.12.2024 г. амортизация составляет 501 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.24 г. балансовая стоимость основных средств составляет 575 тыс. рублей.

2.4 Начиная с 2024 г. Ассоциация отражает затраты на приобретение, создание и улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе нематериальных активов на 01.01.2024 г. была отражена стоимость исключительных прав на товарные знаки стоимостью 92 тыс. рублей. 01.01.2024 г. согласно пункте 8 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» их стоимость была списана на счет 83 «Добавочный капитал».

По состоянию на 31.12.24 г. нематериальных активов Ассоциация не имеет.

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 2024 году выполнялись условия, установленные пунктом 12 и подпунктами «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018. Ассоциация в 2024 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 2024 году 1258,6 тыс. рублей.

4. 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 2024 году были приобретены и израсходованы материалы на 877 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.24 г. остатков материалов Ассоциация не имеет.

5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Ассоциации - это банковские депозиты, открытые с целью получения дополнительного дохода. Временно свободные денежные средства размещены на депозитах, срок действия которых меньше одного года. Вложения отнесены к краткосрочным активам.

Доход, полученный от финансовых вложений, будет использован на целевые мероприятия и содержание Ассоциации.

По состоянию на 31.12.24 г. финансовые вложения составляют 37 521 тыс. рублей.

6. Оборотные активы.

Общая сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.24 г. составляет 63 841 тыс. рублей. В том числе:

денежные средства и денежные эквиваленты – 24 547 тыс. рублей;

общая сумма дебиторской задолженности составляет 1 548 тыс. рублей;

величина краткосрочных депозитов – 37 521 тыс. рублей;

прочие оборотные активы – 225 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 2024 г. Курс 1 доллара США на 31 декабря 2024 г. составил 101,6797 рубль.

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 2024 году (прочие доходы) 5,9 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 2024 года.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Ассоциации на 31.12.2024 г. это – задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 7,6 тыс. рублей и задолженность по налогу на прибыль в размере 456,3 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 31.12.2024 г. 262 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 2024 году.

12. Внереализационные доходы и расходы.

Ассоциация получила в 2024 году проценты по размещенным на депозитах временно свободных денежных средств в размере 8 112,6 тыс. рублей. Налог на прибыль составил 1 622,5 тыс. рублей.

Т.о. прибыль, полученная по итогам 2024 года, составила 6 490,1 тыс. рублей.

Внереализационные расходы – это курсовые разницы от переоценки валютных средств и расходы на оплату услуг банка. В 2024 году они составили 44,4 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 2024 году связано с приобретением, амортизацией, выбытием основных средств и изменением порядка учета НМА, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В 2024 году, были приобретены основные средства на сумму 692 тыс. рублей и по состоянию на 31 декабря 2024 года их стоимость составила 1 076 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации за 2024 год составила 391 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года она равна 501 тыс. рублей (отражена на счете 02 «Амортизация основных средств»).

Списания основных средства в связи с их выбытием в 2024 году не производилось.

С учетом амортизации основных средств, начисленной в течение 2024 года, величина стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества, отраженная на счете 83 «Добавочный капитал» составила 575 тыс. рублей.

14. Целевые средства, целевое использование средств.

Остаток неиспользованных целевых средств на 31.12.2023 г. – 55 016 тыс. рублей.

Целевые средства, полученные Ассоциацией (отражены по строке 6215 Отчета о целевом использовании средств) в 2024 году составили 38 231 тыс. рублей.

В т.ч.:

- членские взносы на ведение уставной деятельности (в количестве 107 взносов)– 31 678 тыс. рублей. Все членские взносы не имеют срока использования.
- пожертвования на ведение уставной деятельности от юридических лиц (в количестве 22 пожертвований) – 6 553 тыс. рублей. Все пожертвования не имеют срока использования.
- чистая прибыль 2023 года, направленная в 2024 году на уставную деятельность через Фонд средств, приносящих доход (строка 6240 Отчета о целевом использовании средств) – 2 696 тыс. рублей. Основание - Протокол заседания Правления АПКИТ № 269 от 18 февраля 2025 года.

Целевые средства Ассоциации в 2024 году направлялись только на ее содержание и финансирование текущей уставной деятельности.

Расходовались денежные средства в 2024 году на:

- расходы на целевые мероприятия (строка 6310) - 5 772 тыс. рублей,
- содержание организации (строка 6320) - 31 914 тыс. рублей,
- в том числе:
 - социальные нужды (зарботная плата и страховые взносы) - 21 752 тыс. рублей;
 - другие расходы на содержание аппарата управления - 10 162 тыс. рублей;
- приобретение основных средств (строка 6330) - 692 тыс. рублей,
- прочие расходы (строка 6350) - 940 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток средств целевого финансирования составляет 56 625 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 2024 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 в 2024 году 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./

18 февраля 2025 года.