

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
Автономной некоммерческой организации
«Цифровые технологии производительности»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения показателей - тыс. рублей.

Под отчетным периодом понимается период с 1 января по 31 декабря 2024 года.

1. Основные сведения об Организации

Полное наименование Организации на русском языке - Автономная некоммерческая организация «Цифровые технологии производительности».

Сокращенное наименование - ЦТП.

Наименование Организации на английском языке - Autonomous noncommercial organization «Productivity Digital Technologies».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1217700360283 03 августа 2021 г.

ИНН/КПП: 7730266790 /770701001.

Организация зарегистрирована по адресу: 127051, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, ПЕР МАЛЫЙ КАРЕТНЫЙ, Д. 11, СТР. 1

Среднесписочная численность работников за 2024 год- 45,6 человек, в том числе внешних совместителей -1,3 человек.

Основной целью деятельности Организации является:

Предоставление предприятиям несырьевого сегмента отечественной промышленности в рамках национального проекта «Повышение производительности труда» возможности внедрения цифровых сервисов, направленных на повышение производительности труда, посредством разрабатываемого с данной целью программно-технического комплекса «цифровая экосистема», включая предоставление для всех участников экосистемы программно-технических инструментов информационного и экономического взаимодействия, инструментов маршрутизации, рекомендации и рейтингования, встроенной в экосистему методологии построения персонализированных клиентских путей, состоящих из последовательного, параллельного и совместного получения и предоставления услуг, представленных в экосистеме в виде цифровых сервисов, а также информационно-аналитическое, методологическое, маркетинговое и техническое сопровождение процессов формирования и функционирования экосистемы.

Для достижения целей, определенных Уставом, утвержденным Протоколом общего Собрания учредителей ЦТП от 01.11.2024 г. №5 (далее - Устав), Организация осуществляет следующие функции:

администрирование процессов создания и эксплуатации цифровой экосистемы;

нормативно-правовое обеспечение функционирования цифровой экосистемы;

формирование бизнес-модели функционирования цифровой экосистемы в части взаимодействия всех ее участников в рамках подключения и эксплуатации;

формирование стратегии развития сервисов цифровой экосистемы, определение рациональных путей повышения производительности труда за счет их внедрения пользователями (клиентских путей), в том числе посредством исследования рынка и потребностей ее потенциальных пользователей и формирования витрин решений на основе исследования технологических трендов и отечественных разработок;

постановка задач и приемка результатов работ при взаимодействии с ключевым технологическим партнером и другими подрядными организациями в части разработки программно-технических компонентов цифровой экосистемы (включая пользовательскую часть и дизайн), а также выполнении подрядными организациями иных работ консультативного характера и оказания услуг в части организационно-методологического сопровождения деятельности Организации;

непосредственная разработка отдельных инфраструктурных частей программно-технических компонентов цифровой экосистемы;

обеспечение условий нормального функционирования технических компонентов цифровой

экосистемы, бесперебойной работы программной и технической инфраструктуры, обеспечение средств хранения, вычислений и связи;

периодическая апробация инструментов экосистемы с целью оценки текущего влияния набора подключенных к экосистеме сервисов на производительность труда использующих их предприятий и связанные с ней показатели, а также корректировки стратегии развития сервисов экосистемы;

организационная и техническая поддержка подключения к экосистеме цифровых сервисов повышения производительности, включая подбор таких сервисов и определение взаимовыгодных условий их подключения, просветительскую деятельность в части преимуществ, получаемых поставщиком при подключении к экосистеме;

привлечение и продвижение, информационная методологическая и техническая поддержка потенциальных пользователей экосистемы в лице крупных и средних предприятий несырьевого сегмента отечественной промышленности в процессе эксплуатации цифровой экосистемы.

Для достижения целей, определенных Уставом, Организация осуществляет следующие виды деятельности:

размещение временно свободных средств Организации;

управление правами на результаты интеллектуальной деятельности;

сбор и анализ статистической информации;

предоставление аналитических, консультационных, справочных, методических (методологических) и информационных услуг, относящихся к сфере деятельности Организации;

исследование конъюнктуры рынков и деятельность по изучению общественного мнения по вопросам, касающимся сферы деятельности Организации;

планирование, проектирование, обследование, экспертиза, подготовка к эксплуатации и эксплуатация компьютерных систем, обучение пользователей, управление компьютерным оборудованием и компьютерными системами в целях реализации видов деятельности, осуществляемых Организацией на основании Устава;

использование вычислительной техники и информационных технологий, обработка данных, предоставление услуг по размещению информации, осуществление деятельности порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет, включая деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, относящихся к сфере деятельности Организации;

организация и проведение (содействие проведению) конференций, выставок, семинаров, публичных слушаний, круглых столов, конкурсов и других мероприятий, в том числе международных, по вопросам, относящимся к сфере деятельности Организации;

взаимодействие с экспертным сообществом, создание и организация функционирования (содействие функционированию) рабочих групп (иных временных коллективов) экспертов, ученых, аналитиков, специалистов по вопросам, относящимся к сфере деятельности Организации.

Организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующей этим целям, создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них.

Организация вправе выполнять работы (оказывать услуги), относящиеся к видам деятельности, указанным в Уставе, а также осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации на платной основе в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2024 г. выручка от прочей деятельности, приносящей доход, составила 716 тысяч рублей. Учредителями ЦТП являются:

Автономная некоммерческая организация «Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда»;

Общество с ограниченной ответственностью «Национальный Центр Информатизации».

Органами управления Организации являются:

постоянно действующий коллегиальный орган Организации - Собрание учредителей;

коллегиальный высший орган управления Организации - Наблюдательный совет, осуществляет обеспечение соблюдения Организацией целей, определенных Уставом, стратегическое управление Организацией и контроль деятельности Генерального директора;

единоличный исполнительный орган Организации - Генеральный директор, является членом Наблюдательного совета по должности.

Наблюдательный совет ЦТП по состоянию на 31 декабря 2024г.:

№ п/п	ФИО, должность
1	Шпак В.В., заместитель Министра промышленности и торговли Российской Федерации (председатель Наблюдательного совета)
2	Абакумов Е. М., директор по информационным технологиям Госкорпорации «Росатом»
3	Горчакова С.В., заместитель генерального директора Автономной некоммерческой организации «Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда»
4	Кучушев С.А., заместитель министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
5	Назаров А.Ю., заместитель генерального директора Госкорпорации «Ростех»
6	Солодухин К.Ю., генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Национальный центр информатизации»
7	Соломон Н.И., генеральный директор Автономной некоммерческой организации «Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда»
8	Чаркин Е.И., заместитель генерального директора Открытого акционерного общества «Российские железные дороги»
9	Шаронов С.Б., генеральный директор Автономной некоммерческой организации «Цифровые технологии производительности»

Единый исполнительный орган - генеральный директор ЦТП на 31 декабря 2024 г. - Шаронов Станислав Борисович.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными, в частности, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 12 декабря 2023 г.), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018 г.), а также Положением об учетной политике, утвержденным приказом Автономной некоммерческой организации «Цифровые технологии производительности» от 27.01.2023 г. № П23-ОД-001 и внесением в нее изменений, утвержденными приказом от 22.03.2024г. №П24-ОД-013.

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета о целевом использовании средств,
- отчета о движении денежных средств.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

основная деятельность (формирование сервисов с использованием модульной мультисервисной промышленной платформы (ММП) и типовых решений для повышения производительности труда и уровня «цифровой зрелости», доступных предприятиям-участникам цифровой экосистемы производительности) за счет средств субсидии из федерального бюджета (некоммерческая деятельность);

- имущественные взносы от учредителей;
- прочая деятельность, приносящая доход;

предпринимательская деятельность.

Затраты, по которым можно достоверно определить тот или иной вид деятельности, расчетным путем не распределяются, и каждый вид расходов относится либо за счет средств целевого финансирования (субсидий) на счет 86 «Целевое финансирование», либо за счет доходов от предпринимательской деятельности на счет 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы (счет учета расходов в бухгалтерском учете 26), относящиеся к некоммерческой и предпринимательской деятельности, распределяются следующим образом:

расходы, предусмотренные направлениями расходов, расчетным путем не распределяются, в полной сумме относятся за счет субсидии на счет 86 «Целевое финансирование»;

расходы, не предусмотренные направлениями расходов и относящиеся как к предпринимательской, так и к некоммерческой деятельности, финансируются полностью за счет предпринимательской деятельности.

Расходы, относящиеся как к некоммерческой, так и к предпринимательской деятельности, могут распределяться расчетным путем между некоммерческой и предпринимательской деятельностью в соответствии с приказом генерального директора организации.

ЦТП применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Общехозяйственные расходы, предусмотренные направлениями расходов, были списаны за счет субсидии, а расходы, полностью оплаченные за счет предпринимательской деятельности, не уменьшали упрощенный налог.

Целевые средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, при этом с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Учет доходов и расходов Организации осуществляется по методу начисления. Расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, учитываются обособленно по каждому виду деятельности. Заккрытие расходов по некоммерческой деятельности осуществляется путем отнесения произведенных расходов ежемесячно на счет 86 «Целевое финансирование».

При выполнении условий, а именно, установленных подпунктом а) «срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается право пользования активом, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, офисная бумага, расходные материалы, вода и прочие). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей, но не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» до момента их физического износа и выбытия. Основные средства, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется.

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости с разделением по источникам финансирования. Амортизация начисляется линейным способом начиная 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. Начисление амортизации объектов основных средств, используемых только для некоммерческой деятельности и приобретенных за счет средств целевого финансирования, отражается бухгалтерской записью по дебету счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Прирост стоимости основных средств» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Ликвидационная стоимость основных средств равна 0.

В бухгалтерском учете использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое

финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчета «Прирост стоимости основных средств», «Прирост стоимости нематериальных активов».

Резерв по предстоящим расходам на ремонт и гарантийное обслуживание основных средств не создается.

Стоимость объектов, используемых только для некоммерческой деятельности, приобретенных за счет средств целевого финансирования, включает предъявленный поставщиком НДС. При принятии к учету таких нематериальных активов отражается использование средств целевого финансирования и производится запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Затраты на улучшение учитываются в капитальных вложениях НМА на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» (пп. «м» [п. 5 ФСБУ 26/2020](#)). Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капвложений, связанных с улучшением, в момент их завершения ([п. 28 ФСБУ 14/2022](#)).

Переоценка нематериальных активов не производится, амортизация начисляется линейным способом, когда срок полезного использования объекта НМА определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации. И далее стоимость актива погашается во времени равномерно в течение установленного СПИ. СПИ нематериальных активов устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в соответствии со сроком действия договора, по которому они были приобретены. Срок списания расходов будущих периодов в части расходов на ПО равен 12 месяцев, если иное не установлено договором. В случае, когда в лицензионном договоре срок действия неисключительных прав на ПО равен сроку действия исключительных прав на ПО, либо установлен бессрочно, срок списания расходов будущих периодов равен 5 лет на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Учетной политикой Организации предусмотрено ежемесячное создание оценочных обязательств на выплату отпусков.

Источниками финансового обеспечения ЦТП в 2024 году были:

основная деятельность (формирование сервисов с использованием модульной мультисервисной промышленной платформы (ММПП) и типовых решений для повышения производительности труда и уровня «цифровой зрелости», доступных предприятиям-участникам цифровой экосистемы производительности) за счет средств субсидии из федерального бюджета (некоммерческая деятельность);

прочая деятельность, приносящая доход.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Организацией используются правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, установленные Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010) «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки ЦТП принимается в размере 10%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 в зависимости от момента выявления ошибки.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенных ошибок, подлежащих раскрытию, в 2024 году не было.

Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ЦТП ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным

бухгалтером. Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия для некоммерческой организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой ЦТП проводится 1 раз в 3 года. В 2024 году проведена инвентаризация запасов, НМА, активов и обязательств.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (1 235 237 тыс. рублей, строка 1360 Бухгалтерского баланса) формируется только из стоимости основных средств, нематериальных активов, приобретенных за счет средств субсидии из федерального бюджета.

Основные средства и капитальные вложения.

Бухгалтерский учет объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Амортизация в ЦТП начисляется линейным способом начиная 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. Начисление амортизации объектов основных средств, используемых только для некоммерческой деятельности и приобретенных за счет средств целевого финансирования, отражается бухгалтерской записью по дебету счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Прирост стоимости основных средств» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Ликвидационная стоимость основных средств равна 0.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства Организации по остаточной стоимости за минусом начисленной амортизации в сумме 3 931 тыс. рублей, включая в себя офисное оборудование и прочие виды основных средств.

В 2024 году выбытия основных средств не было.

В ЦТП ведется отдельный (в разрезе источников финансирования) учет основных средств.

Приобретение основных средств за счет предпринимательской деятельности не осуществлялось.

Основные средства, приобретенные за счет средств субсидии из федерального бюджета, учитываются обособленно на счете 01.02 «Основные средства, используемые в уставной деятельности»

Авансов, выданных в связи с созданием, приобретением основных средств ЦТП на отчетные даты не имеет.

Необходимость изменения не выявлена. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было.

Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов фонда отражается информация об объектах нематериальных активов, соответствующих требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 86н от 30.05.2022г.

Объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

В 2024 году ЦТП за счет средств субсидии из федерального бюджета приобретены нематериальные активы на общую сумму 279 857 тыс. рублей.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 по нематериальным активам начисление амортизации начинается с момента признания объекта в бухучете и прекращается с момента его списания.

НМА, созданных самой организацией, по состоянию на 31.12.2024 год нет.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 180н от 15 ноября 2019 г.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, офисная бумага, расходные материалы, вода и прочие). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость (предпринимательская деятельность) и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей (включительно) за единицу, также отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств при передаче их в эксплуатацию на забалансовом счете МЦ.04 организован контроль за их движением и использованием.

Остаток материально-производственных запасов на конец отчетного периода отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражена как краткосрочная задолженность, так как предполагаемый срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 790 тыс. рублей - сальдо на конец периода по счету «ЕНС».

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 790 тыс. рублей - сальдо на конец периода по счету «Страховые взносы по единому тарифу».

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Прочие внеоборотные активы и прочие оборотные активы.

Расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на получение неисключительных прав на лицензионные программы), отражены в отчетности в зависимости от сроков их списания:

по состоянию на 31.12.2024 г.: менее чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе оборотных активов (строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса) на сумму 266 тыс. рублей,

по состоянию на 31.12.2024 г.: более 12 месяцев после отчетной даты - в составе внеоборотных активов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса) на сумму 0 тыс. рублей.

Расходы будущих периодов списываются в течение срока их действия в соответствии с условиями договоров.

Денежные средства.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) и представлена в бухгалтерском балансе Организации (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Значение строк «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» (строка 4450) и

«Остаток денежных средств на конец отчетного периода» (строка 4500) Отчета о движении денежных средств соответствует значению строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на отчетную дату и составляет 372 тыс. рублей. Ограничений на использование денежных средств нет.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражается перевод денежных средств с одного расчетного счета на другой;

В составе строки «Перечислено на оплату труда» отражены суммы перечисленной заработной платы, больничных листов, начисленных за первые 3 дня работоспособности, алиментов, прочих удержаний, НДФЛ и страховых взносов по единому тарифу за вычетом возвратов денежных средств.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Организации является резерв на оплату отпусков (включая сумму страховых взносов по единому налогу и социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов) работникам организации.

Резерв на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на оплату отпусков создается Организацией исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3) на последний день каждого месяца.

Оценочные резервы.

Организацией создаются следующие оценочные резервы по сомнительной дебиторской задолженности, под обесценение основных средств и капитальных вложений;

Организацией создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный законодательством в части бухгалтерского учета (Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации) с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Использование данного инструмента стимулирует Организацию к активизации работы по своевременному выявлению и истребованию возникающей задолженности, повышает достоверность отчетности и дает более объективную оценку финансового состояния и результатов деятельности Организации.

Резерв по сомнительным долгам, под обесценение основных средств и капитальных вложений в 2024 году не создавался.

Целевое финансирование.

Остаток средств финансирования на 31 декабря 2024 г. составляет 638 тыс. рублей.

Данные бухгалтерского баланса (строка 1350) соответствуют остатку неиспользованных средств целевого финансирования в отчете о целевом использовании средств (строка 6400).

Финансирование Организации осуществляется путем поступления субсидии из федерального бюджета, а также за счет финансового результата от приносящей доход деятельности, разрешенной Уставом.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Организации осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н.

Доходами от предпринимательской деятельности в 2024 году признаются поступления от Реализации ПО для ЭВМ "База знаний и информационные карты цифровизации".

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и подписания первичных (учетных) документов.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете в качестве расходов по обычным видам деятельности признаются в полном объеме управленческие расходы отчетного периода.

Налог на доход.

ЦТП применяет упрощенную систему налогообложения, уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения от 14.12.2022 г. Для расчета единого налога ЦТП используется объект налогообложения «Доходы», ст. 346 11 НК РФ.

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

Сумма налога уменьшается на суммы уплаченных в отчетном периоде страховых взносов по единому тарифу и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве. Сумма налога УСН за 2024 г. составила 30 тыс. руб.

События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных иных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию Организацией, на дату подписания отчетности не было.

Информация по непрерывности деятельности.

Автономная некоммерческая организация «Цифровые технологии производительности» планирует продолжать хозяйственную деятельность в будущем. Участники Организации осуществляют регулярный контроль за обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации программ в соответствии с Уставом ЦТП.

Генеральный директор

С.Б. Шаронов

Главный бухгалтер

И.А. Злотко

