

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Основные сведения об организации

Наименование АССОЦИАЦИЯ РАЗРАБОТЧИКОВ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ "РУССОФТ"

Юридический адрес: 190000, Город Санкт-Петербург, пер. Пирогова, дом 7, 5

Дата государственной регистрации: 05.11.1999

ОГРН: 1027810308536

ИНН: 7826711265

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу «10» мая 2006г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Численность работающих по трудовым договорам на конец отчетного периода составила 11 человек.

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала в:

2024 году: 23 958 тыс. руб.

2025 году: 28 571 тыс. руб.

Основным видами деятельности Ассоциации являются: организация мероприятий для членов Ассоциации по информированию об изменениях в сфере ИТ, представление интересов членов Ассоциации в органах государственной власти, проведение исследований рынка в сфере ИТ.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Ассоциацией на протяжении всего периода 2025 года .

2. Поступления

2.1. Целевые поступления

В 2025 году поступили 46 197,6 тыс. руб.

2.2. Прочие поступления

В течение 2025 года организацией были получены следующие средства:

1	18 067,4 тыс. руб	Выручка от проведения коммерческих мероприятий
2	2 526,8 тыс. руб	Проценты от размещения депозитов

3. Расходы

В 2025 году расходы относились: к некоммерческой деятельности в общей сумме 37385 тыс. руб. и к коммерческой деятельности в общей сумме 20509 тыс. руб.

4. Расчет налога, уплачиваемого при применении общей системы налогообложения

Ставка налога на прибыль организаций составляла Санкт-Петербурге в 2025 году для компаний и предпринимателей на ОСНО 25% от налоговой базы.

В рассматриваемом периоде налогооблагаемая база сформирована на сумму 1320010 руб., налог составляет 330003 рубля.

5. Финансовые вложения

На 31.12.2025г. размещено на депозитных счетах 11 000 000 руб.

6. Основные итоги на дату составления отчетности

6.1 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 2238 тыс. руб.,

Расшифровка дебиторской задолженности, руб		
1	Авансы, выданные поставщикам	136 670,97
2	Положительное сальдо на налоговом счете	1 050 079,62
3	Расчеты с подотчетными лицами	27 574,00
4	Задолженность по членским взносам	1 024 000,00
	Итого	2238324,59

6.2 Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 12380 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности, руб

1	Расчеты с поставщиками	34 984,35
2	Расчеты с покупателями	20 000,00
3	Членские взносы за 2026 год	11 100 000,09
4	Расчеты по налогам с сборам	74 908,00
5	Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	110 511,00
6	Страховые взносы	1 039 290,70
	Итого	12 379 694,14

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом приказу № 2-УП от 26.12.2023г

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1. к данному приказу.

Информация об учетной политике и основные показатели деятельности

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 7 Закона N 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

5. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

7. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса

При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО.

8. Доходы, расходы

Получение средств целевого финансирования отражается в момент их получения записями по кредиту счета 76.51 «Расчеты по целевому финансированию» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Аналитический учет по счету 76.51 ведется в соответствии с назначением целевых средств и в разрезе источников поступления.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации (коммерческая деятельность или целевое финансирование) пропорционально доходам от каждого вида деятельности: выручки от коммерческой деятельности и целевому финансированию

Общехозяйственные затраты, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Общехозяйственные затраты, относящиеся на коммерческую деятельность, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи»

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе некоммерческих мероприятий и источников финансирования.

Выручка от оказания коммерческой деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.