

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ  
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**  
**Автономная некоммерческая организация «Агентство поддержки  
национальной киноиндустрии»**  
**за 2020 год**

## **I. Общие сведения**

**Автономная некоммерческая организация «Агентство поддержки национальной киноиндустрии»** (далее – «Организация») зарегистрирована 26 ноября 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1187700020364.

Решение о государственной регистрации Организации принято Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве 20.11.2018, учетный номер 7714058489

ИНН / КПП 9710070680 / 771001001

Адрес местонахождения Организации: 127006, г. Москва, ул. Садовая-Триумфальная, дом № 12/14, строение 1, комната 12.

Филиалов не имеет.

Организация является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной Учредителями Организации на основе добровольного имущественного взноса в соответствии с законодательством Российской Федерации для достижения целей и решения задач, предусмотренных Уставом Организации.

Целью создания Организации является оказание услуг в области продвижения российского кино и распространения информации о киноиндустрии и участниках кинопроизводства.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств.

Общесписочная численность персонала Общества на 31.12.2020 г. составила 25м (Двадцать пять) человек.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

## **II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральных законов от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 12.01.1996 г., № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

## **2. 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 знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курсы валют на эту дату составили: 73, 8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. 61,9057 руб.), 90,6824 руб. за 1 ЕВРО (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

В течение отчетного периода у Организации отсутствуют хозяйственные операции, совершенные в иностранных валютах.

## **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

## **4. Нематериальные активы**

В соответствии с учетной политикой в отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости. Амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериального актива определяется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Обесценение НМА не производится.

Нематериальные активы на балансе Общества на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Расходы по созданию нематериальных активов отражаются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» с последующим списанием на счет 04.1. «Нематериальные активы организации».

## **5. Основные средства**

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету согласно группировке объектов основных фондов с учетом Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ).

Объект, предназначенный для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей, принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

Приобретенные Организацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Объекты основных средств, приобретенные и/или полученные безвозмездно для ведения своей уставной деятельности, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, включая НДС.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости. Амортизация по основным средствам, используемым для ведения уставной деятельности, не

начисляется. Износ по таким объектам начисляется линейным способом и учитывается на забалансовом счете 010.

Амортизация основных средств, приобретаемых для использования в коммерческой деятельности, производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с положениями, установленными п. 20 ПБУ 6/01.

Не начисляется амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, находящимся на балансе.

В случае приобретения/получения ОС, бывших в употреблении, Организация определяет срок полезного использования по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв под ремонт основных средств не создается. Все работы по текущему ремонту списываются в периоде их проведения.

## **6. Материально-производственные запасы**

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Активы, используемые Организацией для управленческих нужд и своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» согласно субсчетам, установленным учетной политикой, и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

При выбытии МПЗ их оценивают исходя из их среднемесячной фактической себестоимости, когда в расчет принимается количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за тот же период.

Затраты на приобретение МПЗ, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

## **7. Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты и лицензии и прочие подобные затраты.

## **8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными первичных документов на счетах учета расчетов Организации.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками), а также установленными в Организации тарифами с учетом всех предоставленных Организацией скидок (накидок).

Дебиторская и кредиторская задолженности по полученным/выданным авансам отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) или уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## **9. Учет целевого финансирования**

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на счете 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по статьям сметных расходов.

Организация для достижения своих целей и задач осуществляет коммерческую деятельность. Чистую прибыль от ведения коммерческой деятельности признается в качестве целевого источника финансирования и отражается в бухгалтерском учете регламентной операцией (заключительными оборотами по итогам года) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль/убыток» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

## **10. Налог на прибыль**

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Организация не применяет по праву выбора применения данного положения на основании п. 2 ПБУ 18/02, и соответственно не отражает возникающий разницы.

## **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В связи с тем, что Организация является субъектом малого предпринимательства ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.

Резервы предстоящих расходов и платежей в Организации не создаются.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. Складочный капитал.**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Складочный капитал Организации полностью оплачен и составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2019 г - 10 (Десять) тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2020 г - 10 (Десять) тыс. руб.

### **2. Денежные средства**

Существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Организации недоступны для использования по состоянию на 31.12.2020 г., нет.

Открытые аккредитивы в пользу Общества по состоянию на 31.12.2020 г. также отсутствуют.

### **3. Дочерние и зависимые общества**

Организация не имеет дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2020 г. и аналогичный период прошлого года.

### **4. Нематериальные активы**

В 2020 году были произведены расходы на формирование объекта НМА - книги "Кинореporter: история первого русского глянца о кино". Их сумма составила 218 тыс. руб.

## 5. Основные средства

в тыс.руб.

01.02, Основные средства, используемые в уставной деятельности	Первоначальная стоимость основных средств (счет 01) на 31.12.2019г.	Первоначальная стоимость основных средств (счет 01) на 31.12.2020г.
Графический планшет Wacom	165	165
Компьютер персональный в комплектации Intel Core i5	92	92
Кофемашинa SAECO LIRIKA ONE TOUCH CAPPUCCINO	45	45
Моноблок Apple iMac MNED2RU/A	218	218
Моноблок Apple iMac MNED2RU/A 2	209	209
Моноблок Apple iMac Retina	193	193
Моноблок Apple iMac Retina 2	193	193
Моноблок Apple iMac Retina 3	215	215
Моноблок Apple iMac Серебристый	177	177
Ноутбук dell latitude E 7270 с ПО	92	92
Ноутбук Lenovo IdeaPad	67	67
Принтер лазерный OKI C810DN	54	54
Смартфон APPLE iPhone XS	101	101
Фотоаппарат Canon EOS 6D Body с картой памяти	52	52
Сетевое хранилище Synology	0	46
<b>Итого</b>	<b>1 873</b>	<b>1 919</b>

Основные средства, используемые в коммерческой деятельности на балансе компании, отсутствуют.

## 6. Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов отражены прямые расходы на создание журнала в следующем отчетном периоде и остаток расходов по нереализованной продукции:

- по состоянию на 31.12.2019г. в размере 3 398 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020г. в размере 90 тыс. руб.

## 7. Заемные средства

В отчетном периоде заемные денежные средства, как в рублях, так и в иностранной валюте Организацией не привлекались.

## 8. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Баланса Организации отражена краткосрочная дебиторская задолженность в размере:

- по состоянию на 31.12.2019г. - 1 477 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020г. - 706 тыс. руб.

Расшифровка по статьям представлена в таблице.

в тыс.руб.

Наименование статьи	По состоянию на 31.12.2019г.	По состоянию на 31.12.2020г.
Расчеты по авансам, выданным поставщикам	241	281
Расчеты по налогам и сборам	430	417

Расчеты с покупателями и заказчиками	2	4
Расчеты с сотрудниками, в т. ч. по договорам ГПХ	4	4
Расчеты с жертвователями	800	0
<b>Итого</b>	<b>1 477</b>	<b>706</b>

По состоянию на 31.12.2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2019 г. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Баланса Организации отражена краткосрочная кредиторская задолженность в размере:

- по состоянию на 31.12.2019г. - 2 355 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2020г. - 1 666 тыс. руб.;

Расшифровка по статьям представлена в таблице.

*в тыс.руб.*

Наименование статьи	По состоянию на 31.12.2019г.	По состоянию на 31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 405	702
Расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков	52	21
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (текущие платежи)	890	869
Расчеты с сотрудниками, в т.ч. по договорам ГПХ	0	74
Прочие расчеты	8	0
<b>Итого</b>	<b>1 477</b>	<b>1 666</b>

По состоянию на 31.12.2020 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 9. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

В отчетном периоде Организация осуществляла коммерческую деятельность.

*Строка 2110 Отчета о финансовых результатах* включает данные о выручке от продажи журнала «Кинореporter» и оказания услуг по размещению рекламы в журнале:

- за 2019 год показатель составил 17 163 тыс. руб.;

- за 2020 год показатель составил 842 тыс. руб.

*Строка 2120 Отчета о финансовых результатах* включает данные о прямых расходах на производство журнала «Кинореporter»:

- за 2019 год показатель составил 832 тыс. руб.;

- за 2020 год показатель составил 597 тыс. руб.

*Строка 2210 Отчета о финансовых результатах* включает данные об осуществленных в течение отчетного периода коммерческих расходах:

- за 2019 год показатель составил 11 136 тыс. руб.;

- за 2020 год показатель составил 108 тыс. руб.

Расшифровка статей расходов представлена в таблице.

*тыс.руб.*

Наименование статьи	за 2019 год	за 2020 год
Зарплата и страховые взносы от заработной платы рекламного отдела	564	56
Транспортные расходы по доставке журнала	25	14
Рекламные расходы	10 547	7
Тех. обслуживание оборудования по приему платежей и сопровождение	0	26
Материальные расходы	0	5
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 136</b>	<b>108</b>

По данным бухгалтерского учета Организацией получена чистая прибыль в размере:  
 - за 2019 год - 4138 тыс. руб.;  
 - за 2020 год – 110 тыс. руб.

## 10. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль составила:  
 - по итогам 2019г. - 1035 тыс. руб.;  
 - по итогам 2020г. – 27 тыс. руб.

## 11. Расшифровка отдельных строк Отчета о целевом использовании средств

*Строка 6230 Отчета* включает данные о начисленных суммах целевых средств, полученных в качестве пожертвований по соответствующим договорам с юридическими лицами – резидентами РФ, в размере:

- 88 422 тыс. руб. за 2019г.;  
 - 61 430 тыс. руб. за 2020 г.

Фактически Организацией за 2020 год получены пожертвования в виде денежных средств на сумму 61 430 тыс. руб.

Все средства получены на ведение уставной деятельности без конкретной их целевой направленности.

*В состав расходов по строке 6310 Отчета* в 2020 году включены расходы по проведению мероприятий, связанных с уставной деятельностью, которые составили 704 тыс. руб.

*В состав расходов по строке 6320 Отчета* включены управленческие расходы. Более подробно представлено в таблице:

<i>тыс.руб.</i>		
<b>Категория расходов</b>	<b>за 2019г.</b>	<b>за 2020 г.</b>
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	15 637	28 974
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	543	0
Расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	3 886	5 192
Прочие, в т. ч.: -услуги связи – 402 тыс. руб. - материальные расходы – 756 тыс.	0	1 158

*В состав прочих расходов по строке 6350 Отчета* включены расходы в размере:  
 - 66 335 тыс. руб. за 2019г.;  
 - 29 320 тыс. руб. за 2020 г.

Расшифровка расходов представлена в таблице.

<i>тыс.руб.</i>		
<b>Статья расходов</b>	<b>за 2019г.</b>	<b>за 2020 г.</b>
Себестоимость журнала «Кинореporter», экземпляры которого использованы в рамках уставной деятельности	45 459	24 080
Рекламные расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности	6 815	983
Расходы на проведение мероприятий, осуществленных в рамках уставной деятельности	5 948	0
Расходы на услуги видеосъемки, осуществленные в рамках уставной деятельности	1 114	0

Расходы на создание иллюстрированных статей, приобретение права использования изображений, осуществленные в рамках уставной деятельности	839	2 109
Транспортные расходы	0	771
Прочие	6 160	1 377
<b>Итого</b>	<b>66 335</b>	<b>29 320</b>

## 12. Связанные стороны

### Основной управленческий персонал Общества

Генеральному директору начислено и выплачено краткосрочное вознаграждение в виде заработной платы:

- за 2019г. в размере 3 502 тыс. руб.;
- за 2020г. в размере 3 450 тыс. руб.

Расчетов со связанными сторонами Организация в рамках своей финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде, за исключением формирования и получения денежных средств в счет оплаты складочного капитала, не осуществляла.

## 13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

### События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация ведет свою деятельность, не произошло.

### Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Организация не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Никаких поручительств Организация никому не выдавала.

31 марта 2020 года

Генеральный директор

Туринцев Г.В.