

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021г.
(текстовая форма)**

**РЕГИОНАЛЬНОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ПО РАЗВИТИЮ КРЕАТИВНОЙ
ЭКОНОМИКИ "ФЕДЕРАЦИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ"**

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Региональная общественная организация по развитию креативной экономики "Федерация интеллектуальной собственности" (далее- «Организация») зарегистрирована в ИФНС России № 33 по г. Москве и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц «02» июня 2011г. за основным государственным регистрационным номером 1117799010317 (Свидетельство серии 77 №013839905).

Организация является некоммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 20200, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Местонахождение Организации:

125466, Москва г, ул. Родионовская, дом № 12, помещение XXXVI, комн. 1,2

Органы управления Организации:

Общее собрание членов Организации;

Президиум.

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Матвеев Сергей Юрьевич	Президент

Целью деятельности Организации является:

- развитие креативной экономики, содействие созданию и потреблению продуктов, товаров и услуг, основанных на использовании результатов литературного, художественного, научного, технологического и других видов творчества посредством формирования условий для создания эффективной правовой охраны, оборота и защиты прав интеллектуальной собственности на такие результаты;

- создание условий и стимулов для создания новых результатов интеллектуальной деятельности;

создание условий для легального оборота и использования интеллектуальной собственности, как основы ведения экономической деятельности;

- развитие инфраструктуры и способов защиты интеллектуальных прав авторов, правообладателей в процессе использования таких прав (объектов) для ведения экономической деятельности.

В соответствии с Уставом, Организация имеет право осуществлять коммерческую деятельность.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 8 человек (по состоянию на 31 декабря 2020г.-7 человек).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Президент Организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л. Е. К. Консалтинг» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию №19-08-2016/01-У от 19.08.2016г.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Организация осуществляет отдельный бухгалтерский учет по:

- операциям некоммерческой (уставной) деятельности;
- операциям коммерческой деятельности.

2.2. Изменения в Учетной политике

В соответствии с Приказом №1-УП от 30.12.2020г. внесены изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета»: Раздел 8«Сырье и материалы» изложен в редакции Приложения №1 к Приказу №1-УП от 30.12.2020г. Изменения внесены в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета» вступили в силу с 01.01.2021г., последствия указанных изменений отражены в бухгалтерском учете перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

2.3. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она составляет более 5% валюты баланса.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2021г. существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

2.4. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, регламентированным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2020г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по Организации от «29» ноября 2020г. №1 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «30» ноября 2020г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Организации. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

НМА подразделяются на:

- используемые в некоммерческой деятельности;
- используемые в коммерческой деятельности.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость и накопленная амортизация на начало и конец 2021г.;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в 2021г.;
- сумма начисленной амортизации в 2021г.;
- прочая информация.

НМА, приобретенных не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2021г. не осуществлялась.

Начисление амортизации НМА, используемых в коммерческой деятельности, осуществлялось линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету приказом по Организации.

НМА, подверженные обесценению в 2021г., отсутствуют.

Оставшиеся сроки полезного использования групп НМА в некоммерческой деятельности:

Наименование НМА	Оставшийся срок использования (мес.)
Товарный знак "Росцифра"	72
Товарный знак "Федерация интеллектуальной собственности", комбинированное обозначение	69
Сайт ip-federation.ru	25
Дизайн главной и внутренних веб-страниц Сетевого издания "1474.ru"	98
Концепция Сетевого издания "1474.ru" для расширения "пространства доверия" в сфере интеллектуальной собственности	98
Логотип сетевого издания "1474.ru"	99
Название и слоган для Сетевого издания "1474.ru"	98
НИР "«Экономика и модели оборота прав на результаты интеллектуальной деятельности, связанные с киноиндустрией"	12
НИР "Управление интеллектуальной собственностью в России"	5
План подготовки информационно-аналитических материалов по направлениям деятельности для размещения в Сетевом издании "1474.ru"	98

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС).

Учет основных средств осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03. 2001г. №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н.

Информация о структуре ОС, их наличии и движении в 2021г, изменении их стоимости ОС в 2021г., об ином использовании ОС приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г. в табличной форме.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам не начисляется.

Срок полезного использования вновь приобретенных ОС устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Срок полезного использования объектов основных средств, принятых на баланс:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	5 лет 1 месяц
Офисное оборудование	2 года 1 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет 1 месяц

Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2021г. не осуществлялась.

Законсервированные ОС по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

3.3. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

В табличных формах пояснений к бухгалтерскому балансу указана следующая информация о запасах:

- данные о фактической себестоимости запасов и величине резерва под обесценение запасов на начало и конец отчетного года;
- информация о поступлении и выбытии запасов за отчетный год;
- данные об изменении величины созданного резерва за отчетный год;
- данные об обороте запасов между их группами (видами);
- аналогичные данные за год, предшествующий отчетному;

Единица учета запасов: номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Приобретаемые запасы принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

- по фактической себестоимости;
- при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), расчет указанной суммы осуществляется в соответствии с п.8.11. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- при приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в соответствии с п.8.12. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета;

– запасы, полученные безвозмездно, учитываются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с п.8.12. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Признаки обесценения запасов в течение отчетного периода выявлены не были, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Структура запасов:

Наименование (группа)	По состоянию на 31.12.2020г. (руб.)	По состоянию на 31.12.2021г. (руб.)	Изменение (руб.)
Расходы будущих периодов	9 685,89	0	-9 685,89

3.4. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина от 27.12.2007г. №153н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течении действия лицензионного договора.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2021г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

3.5. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

3.6. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2021г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2021г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.8. Целевое финансирование.

3.8.1. Целевые средства.

В 2021г. было получено целевых средств для осуществления некоммерческой деятельности:

Виды (группы) полученных целевых средств	Сумма (руб.)
Пожертвования	35 950 000,00
Прочее целевое поступление	209 340,00
ИТОГО	36 159 340,00

Целевые средства, полученные в 2021г., были использованы для обеспечения некоммерческой деятельности:

Виды (группы) использования целевых средств	Сумма (руб.)
Аренда помещения	64 000,00

Аудиторские услуги	50 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	34 926,39
Вознаграждение за отчуждение права на РИД	42 885,00
Информационные услуги	63 857,03
Командировочные расходы	400 114,15
Комиссия банка	368 529,35
Консультационные услуги	1 356 500,00
Лицензия на программные продукты	4 508,01
Оплата труда	17 581 005,71
Полиграфия	17 000,00
Права использования СБИС	8 065,56
Проведение исследования	1 700 000,00
Разработка Веб-сайта	555 965,00
Разработка фирменного стиля	315 000,00
Регистрация домена	2 697,00
Страховые взносы	4 339 564,57
Техническое сопровождение	900 000,00
Уборка помещения	816 000,00
Услуги по работе сетевого издания	21 840,00
Услуги связи, интернет	92 316,93
Участие в международных организациях в сфере интеллектуальной собственности	310 000,00
Юридические, нотариальные и аудиторские услуги	3 221 563,47
Разработка концепции и создание информационных материалов для СМИ «1474»	235 632,00
Услуги по работе сетевого издания	1 796 929,64
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	27 065,00
Прочие	799 457,16
ИТОГО	35 125 421,97

3.8.2. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Структура фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

Вид имущества	Сумма (руб.)
Офисное оборудование	4 467 733,52
Сайт ip-federation.ru	140 000,00
Сайт 1474ip.ru	27 065,00
Товарный знак "Росцифра"	52 700,00
Товарный знак "Федерация интеллектуальной собственности", комбинированное обозначение	64 800,00
Прочие нематериальные активы	4 145 229,48
ИТОГО	8 897 528,00

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (коммерческая деятельность).

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2021г. не производилось.

Учет доходов по коммерческой деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по видам деятельности (выручки) за 2021г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Размещение рекламы на сайте	280 000,00
ИТОГО	280 000,00

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2021г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Амортизация НМА, используемых в коммерческой деятельности	1 037 457,16
ИТОГО	1 037 457,16

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по коммерческой деятельности.

Убыток от коммерческой деятельности за 2021г. составил 799 457,16 рублей.

3.11. Налоги.

В 2021г. были в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДФЛ	2 549 962,00
Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения	138 708,00
ИТОГО	2 688 670,00

3.12. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Президент _____ Матвеев С.Ю.

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2021г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2021г.

№ п/п	Наименование расходов будущих периодов	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2020 г. (руб.)	Поступило в текущем периоде (руб.)	Списано на расходы в текущем периоде (руб.)	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2021 г. (руб.)
1.	Регистрация и продление домена roscifra.ru, tcifraros.ru, рос-цифра.рф	2 697,00		2 697,00	0,00
2.	Права использования СБИС	6 688,89		6 688,89	0,00
3.	Право использования файлов на сайте Депозитфотос	32 693,12	69 418,99	63 857,03	38 255,08
4.	Право использования СБИС		8 400,00	1 376,67	7 023,33
5.	Право использования шрифтов		41 400,00	4 508,01	36 891,99
6.	Право использования домена		880,27		880,27
ИТОГО		9 828,20	120 099,26	79 127,60	83 050,67

Президент _____ Матвеев С.Ю.

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2021г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма задолженности (руб.)
1.	ООО «СТРИН»	32 000,00
2.	ИФНС России №33 по г. Москве	5 369,00
3.	Прочие	19 184,80
ИТОГО		56 553,80

Президент _____ Матвеев С.Ю.

Приложение №3
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2021г.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности (руб.)
1.	ПАО "ВымпелКом"	8 306,50
2.	ООО "Офис-Интерьер"	10 345,02
3.	ИФНС России №33 по г. Москве	455 052,67
4.	Филиал №13 ГУ – Московского регионального отделения ФСС РФ	3 797,94
	ИТАР-ТАСС, ТАСС	1 680,00
	Прочие	408 000,00
ИТОГО		887 272,13

Президент _____ Матвеев С.Ю.