

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

**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Научно-образовательный центр
интеллектуальной собственности и цифровой
экономики»**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Научно-образовательный центр интеллектуальной собственности и цифровой экономики» (далее- «НЦИС») зарегистрирована Управлением федеральной налоговой службы по г. Москве и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц «30» июля 2019г. за основным государственным регистрационным номером 1197700011343.

НЦИС является некоммерческой организацией и учрежден на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма НЦИС согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 71400 «Автономные некоммерческие организации», код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16 «Частная собственность».

Учредители НЦИС:

- Ассоциация «Национальный координационный центр обработки транзакций с правами и объектами интеллектуальной собственности»;
- Региональная общественная организация по развитию креативной экономики «Федерация интеллектуальной собственности»;
- Акционерное общество «Национальный Реестр интеллектуальной собственности».

Местонахождение НЦИС: 117342, г. Москва, ул. Введенского, дом 1А, помещение 6. 39

Органы управления НЦИС:

Общее собрание Учредителей;

Общее собрание работников;

Учебно-методический совет.

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
	Чуковская Екатерина Эдуардовна	Директор

Основной управленческий персонал:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Еременко Екатерина Валерьевна	Заместитель директора по образованию и науке
2.	Близнец Иван Анатольевич	Академический директор

Целью деятельности НЦИС является предоставление услуг в сфере образования, направленных на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей общества и государства, граждан и юридических лиц, профессиональное развитие человека, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды посредством реализации дополнительных профессиональных программ.

Для достижения целей деятельности НЦИС:

- реализует дополнительные профессиональные программы – программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки специалистов, получивших и получающих среднее профессиональное и высшее образование, с выдачей соответствующих дипломов и удостоверений в порядке, определенном законодательством Российской Федерации;
- организует разработку и реализацию комплексных программ и проектов, учебных программ в области дополнительного профессионального образования;
- формирует систему социальной адаптации, реабилитации и дополнительного образования граждан, находящихся в процессе поиска работы;
- осуществляет деятельность по культурному, образовательному и научно-исследовательскому обмену, содействует повышению уровня культуры в современном обществе;

- организует и проводит международные, всероссийские и региональные научные и научно-практические мероприятия (выставки, конкурсы, тематические семинары, в том числе выездные симпозиумы, конгрессы, конференции, круглые столы, тренинги и т.д.);
- организует культурно-просветительскую деятельность;
- оказывает физическим и юридическим лицам юридические, консультационные, информационно-аналитические, маркетинговые, справочно-библиографические, методические и прочие информационные услуги;
- осуществляет проведение научно-исследовательских работ;
- осуществляет экспертную деятельность;
- выполняет аналитические работы, патентные исследования, осуществляет разработку и внедрение современных образовательных технологий;
- осуществляет иную, не запрещенную законодательством Российской Федерации, деятельность.

Среднесписочная численность персонала НЦИС по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 9 человек (на 31 декабря 2020г.- 9 человек).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности НЦИС руководствовался 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 Директор НЦИС.

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 № 01-10-2019/02-ЛЕК от 01.10.2019г.

Одновременно с осуществлением основной некоммерческой деятельности, НЦИС имеет право на осуществление коммерческой деятельности. В связи с одновременным ведением как некоммерческой, так и коммерческой деятельности, РМС осуществляет раздельный бухгалтерский учет по:

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

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.

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% от 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 НЦИС, 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 2021г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по НЦИС от «01» декабря 2021г. №1-ИНВ была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2021г. 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 НЦИС. 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.

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

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость на начало и конец 2021г.;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в 2021г.;
- НМА, созданные/разработанные НЦИС в 2021г. отсутствуют;
- прочая информация.

НМА, приобретенных не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2021г. не осуществлялась.

Амортизация НМА не начислялась.

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

НМА, подверженные обесценению в 2021г., отсутствуют.

Оставшиеся сроки полезного использования групп НМА в некоммерческой деятельности:

Наименование НМА	Оставшийся срок использования
Товарный знак digitalip	6 лет
Сайт dip.global	8 лет 8 месяцев
Аудиовизуальное произведение (видеоролик)	8 месяцев
Видеозапись курса лекций «Интеллектуальная собственность как инструмент инновационного развития предприятия» (18 академических часов)	1 год 7 месяцев
Видеозапись курса лекций «Интеллектуальная собственность в цифровой экономике» (40 академических часов)	1 год 6 месяцев

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС)

Учет основных средств осуществляется НЦИС 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 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
Офисное оборудование	2 года

Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2021г. не осуществлялась.

Законсервированные ОС по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

Затраты на ремонт ОС включались в затраты того отчетного периода, в котором производился такой ремонт.

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.

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. Валютные операции.

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

По состоянию на 31.12.2021г. открытых аккредитивов в пользу НЦИС 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.)
Добровольные взносы и пожертвования	31 400 000,00
Прибыль от коммерческой деятельности, отнесенная на целевое финансирование	560 896,36
Государственная субсидия по Постановлению Правительства РФ	230 256,00
ИТОГО	32 191 152,36

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

Виды (группы) использования целевых средств	Сумма (руб.)
Аренда и обслуживание помещений	1 744 015,95
Аудиторские услуги	50 000,00
Информационная безопасность	41 948,70
Оплата труда (включая страховые взносы)	26 497 132,47
Охранные услуги	284 974,44
Права на ПО для ЭВМ	205 000,17
Почтовые, курьерские услуги, прочие транспортные услуги	33 588,20
Подписки на электронные и периодические издания, в т.ч. доступ к базам данных	22 000,00
Приобретение малоценного имущества (офисное оборудование, канцелярские товары, расходные материалы)	479 993,09
Расходы по ремонту и обслуживанию систем безопасности	70 200,00
Расходы на систему ЭДО (в т.ч. систему электронной сдачи отчетности)	18 239,55
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	2 176,86
Специальная оценка условий труда	3 000,00
Служебные командировки и деловые поездки	26 758,39
Услуги банка	33 595,51
Услуги фото- и видеосъемки	999,98
Штрафы, пени (неустойки)	12 500,00
ИТОГО	29 560 218,85

3.8.2. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Структура фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

Вид имущества	Сумма (руб.)
Нематериальные активы	143 110,00
Основные средства	141 406,02
ИТОГО	284 516,02

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

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

Учет доходов по обычным видам 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 от коммерческой деятельности за 2021г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Образовательные услуги	2 062 017,75
Проведение научного исследования и подготовка экспертного заключения	850 000,00
ИТОГО	2 912 017,75

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 коммерческой деятельности за 2021г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Оплата труда (включая страховые взносы)	688 200,00
Преподавательские услуги по договорам ГПХ с физическими лицами (включая страховые взносы)	323 400,00
Преподавательские услуги	57 500,00
Экспертные услуги по договорам ГПХ с физическими лицами (включая страховые взносы)	550 100,00
Комиссия банка за эквайринг	8 590,25
Судебные расходы	2 000,00
Консалтинговые услуги (бухгалтерские, юридические, экспертные и прочие консультационные)	240 000,00
Расходы на онлайн-кассу (аренда ККТ, хранение ФН и пр.)	23 400,00
Услуги связи (телефония, интернет)	281 943,48
ИТОГО	2 175 133,73

3.10. Прочие доходы и расходы

Учет доходов и расходов по коммерческой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2021г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих расходов за 2021г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 602,84
Прочие внереализационные доходы и расходы	27 995,82
Итого:	29 598,66

3.11. Налоги

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

Вид налога	Сумма (руб.)
УСН (по коммерческой деятельности)	42 351,00
Страховые взносы	4 058 211,48
НДС налогового агента	170 859,00
НДФЛ	3 163 228,00
ИТОГО	7 434 649,48

3.11. Оценочные значения

Оценочные значения отсутствуют.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Директор _____ Чуковская Е. Э.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2021г.

№ п/п	Наименование расходов будущих периодов	Сумма РБП на 31.12.2020г. (руб.)	Поступило в текущем периоде (руб.)	Списано на расходы в текущем периоде (руб.)	Сумма РБП на 31.12.2021г. (руб.)
1.	Абонемент на услуги связи	48 634,24		48 634,24	
2.	Лицензия на ПО КриптоПро		2 900,00	1 083,61	1 816,39
3.	Лицензия на ПО VIPNet Client	572,67		572,67	
4.	Лицензия на ПО VIPNet Client	7 860,28		7 860,28	
5.	Лицензия на ПО VIPNet Client		8 926,50	1 799,70	7 126,80
6.	Лицензия на ПО АТОЛ Онлайн		21 060,00	396,29	20 663,71
7.	Лицензия на ПО АТОЛ Онлайн	20 663,71		20 663,71	
8.	Лицензия на ПО WEBINAR версия 3.0		241 862,00	195 700,13	46 161,83
9.	Лицензия на ПО СБИС	10 553,77		10 553,77	
10.	Лицензия на ПО СБИС		14 000,00	2 634,42	11 365,58
11.	Лицензия на использование фото	596,75		499,98	96,77
12.	Лицензия на использование фото	821,22		500,00	321,22
13.	Право доступа к ЭБС "Университетская библиотека онлайн" на 1 год	14 999,99		14 999,99	
14.	Право доступа к ЭБС "Университетская библиотека онлайн" на 1 год		20 000,00	5 000,01	14 999,99
15.	Сертификат ЭЦП на портале "Госуслуги"	3 000,01		3 000,01	
16.	Сертификат ЭЦП на портале "Госуслуги"		4 000,00	967,74	3 032,26
17.	Страхование недвижимости		23 100,00	14 158,06	8 941,94
ИТОГО		107 706,64	335 848,50	329 024,65	114 526,49

Директор _____ Чуковская Е. Э.

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 "АТОЛ ОНЛАЙН"	2 295,96
2.	ООО "АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР"	5 000,00
3.	ООО "ГУГЛ"	17 151,15
4.	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	65 715,50
5.	АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ"	1 998,09
6.	АО "ПОЧТА РОССИИ"	14 500,80
7.	АО "ГНЦ РФ ТРИНИТИ"	154 700,00
8.	ООО "ОНЛАЙН ПАТЕНТ"	140 000,00
9.	ООО "МФЮА"	85 003,00
10.	ИФНС РОССИИ № 28 ПО Г. МОСКВЕ	4 741,00
11.	ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО	19 159,00
ИТОГО		510 264,50

Директор _____ Чуковская Е. Э.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности (руб.)
1.	АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ"	3 503,82
2.	ПРОЧИЕ	25 000,00
3.	ООО "ДИДЖИТАЛ СКИЛЛС"	248 064,75
4.	ИФНС РОССИИ № 28 ПО Г. МОСКВЕ	372 276,26
5.	ГУ - МОСКОВСКОЕ РО ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 641,42
6.	ООО "БЕГЕТ"	149,24
7.	АО "МОСВОДОКАНАЛ"	453,53
8.	ПАО "МТС"	17 040,00
9.	АО "СИСТЕМА-ИНВЕСТ"	588 000,00
10.	ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦО	294,00
ИТОГО		1 008 854,45

Директор _____ Чуковская Е. Э.