

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022г.
(текстовая форма)
АССОЦИАЦИЯ ПРАВООБЛАДАТЕЛЕЙ ПО
ЗАЩИТЕ И УПРАВЛЕНИЮ АВТОРСКИМИ
ПРАВАМИ В СФЕРЕ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНОГО
ИСКУССТВА

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Ассоциация правообладателей по защите и управлению авторскими правами в сфере изобразительного искусства (далее- «Ассоциация») зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц «27» февраля 2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087799005062 (Свидетельство серии 77 № 015055808).

Ассоциация является некоммерческой организацией и учреждена на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Ассоциации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 20600, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Местонахождение Ассоциации: г. Москва, ул. Кожевническая, дом № 1, строение 1, этаж 4, помещение 27.

Органы управления Ассоциацией:

Общее собрание членов Ассоциации;

Авторский совет;

Наблюдательный совет Ассоциации;

Ревизионная комиссия;

Едиличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Вальдес-Мартинес Эрик Раулевич	Директор

Основными видами деятельности Ассоциации являются:

- управление правами авторов и иных правообладателей на коллективной основе в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации с следующих сферах:

а) управление правом следования в отношении произведения изобразительного искусства, а также авторских рукописей (автографов) литературных и музыкальных произведений;

б) управление правом на воспроизведение произведений (в том числе средствами фотографии, кинематографии и путем репродуцирования) в отношении произведений изобразительного искусства, декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографических произведений, авторских рукописей (автографов) литературных и музыкальных произведений;

с) управление правами при ином использовании произведений изобразительного искусства, декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографических произведений, авторских рукописей (автографов) литературных и музыкальных произведений;

- индивидуальное управление исключительными правами авторов и иных правообладателей на произведения изобразительного искусства, декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографических произведений, авторских рукописей (автографов) литературных и музыкальных произведений.

Среднесписочная численность персонала Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 4 человека (на 31 декабря 2021г.- 4 человека).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Ассоциация 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 Директор Ассоциации.

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 №01-06-2016/02-У от 01.06.2016 г.

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 30.12.2021г. внесены изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета»: Раздел 6 «Основные средства» изложен в редакции Приложения № 1 к Приказу № 1-УП от 30.12.2021г. Изменения внесены в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н.

В соответствии с Приказом № 2-УП от 30.12.2021г. внесены изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета»: добавлен Раздел 22 «Аренда», изложенный в редакции Приложения № 1 к Приказу № 2-УП от 30.12.2021г. Изменения внесены в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета» вступили в силу с 01.01.2022г.

Последствия изменений учетной политики в части Раздела 6 «Основные средства» отражены в порядке, предусмотренном п. 49 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

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 2022г. 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 Ассоциации.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2022г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом №1 по Ассоциации от «29» декабря 2022г. была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2022г. 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 Ассоциации. 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 2022г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость на начало и конец отчетного года;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в отчетном году;
- прочая информация.

НМА, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2022г. не осуществлялась.

Амортизация по НМА не начислялась.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету Приказом по Ассоциации.

НМА, подверженные обесценению в 2022г., отсутствуют.

Оставшиеся сроки полезного использования групп НМА в некоммерческой деятельности:

Наименование НМА	Оставшийся срок использования
Сайт upravis.ru	НМА с неопределенным сроком полезного использования
Документальный фильм "Художники" (10 серий)	НМА с неопределенным сроком полезного использования

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС)

Учет основных средств осуществляется Ассоциацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки (руб.)	Корректировка (руб.)	Сумма после корректировки (руб.)
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	40 057,00	(40 057,00)	-
Итого по разделу I	1100	1 496 766,00	(40 057,00)	1 456 709,00
БАЛАНС	1600	61 333 118,67	(40 057,00)	61 293 061,67
ПАССИВ				
III. Целевое финансирование				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1370	1 016 766,00	(40 057,00)	976 709,00
Итого по разделу III	1300	2 510 054,52	(40 057,00)	2 469 997,52
БАЛАНС	1700	61 333 118,67	(40 057,00)	61 293 061,67

3.3. Аренда

Учет аренды осуществляется Ассоциацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Ассоциации предоставлено во временное пользование за плату помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Кожевническая, дом № 1, строение 1, этаж 4, помещение 27.

Ассоциация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в соответствии с пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018.

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 31.12.2022г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

3.6. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате нераспределенного и распределенного авторского вознаграждения, полученного по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений изобразительного искусства и фотографических произведений, договорам о выплате вознаграждения при перепродаже оригиналов произведений (право следования), а также соглашениям о выплате компенсаций в связи с нарушением исключительного авторского права в общей сумме 58 421 024 рублей 05 копеек.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции

По состоянию на 31.12.2022г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Ассоциации недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022г. открытых аккредитивов в пользу Ассоциации нет.

Официальные курсы иностранных валют:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2021г.	Курс на 31.12.2022г.
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553

Переоценка стоимости активов и обязательств и учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с разделами II и III Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина от 27.11.2006г. №154н.

Курсовые разницы по операциям пересчета активов и обязательств в иностранной валюте в 2022г.:

Вид курсовых разниц	Сумма в рублях Российской Федерации
Положительные	6 749,29
Отрицательные	234,69

3.8. Целевое финансирование

3.8.1. Целевые средства

В 2022г. было получено целевых средств для осуществления некоммерческой деятельности:

Виды (группы) полученных целевых средств	Сумма (руб.)
Добровольные пожертвования	16 850 000,00

Денежные средства, удерживаемые из собранного вознаграждения на покрытие необходимых расходов по его сбору, распределению и выплате, а также сумм, полученных в результате ведения конфликтных и судебных дел	1 522 345,11
Положительные курсовые разницы, отнесенные на увеличение целевых средств	6 147,51
Восстановленное целевое финансирование в связи с возмещением ранее произведенных расходов, возвратом денежных средств	137 201,62
ИТОГО	18 515 694,24

Целевые средства, полученные в 2022г., были использованы для обеспечения некоммерческой деятельности:

Виды (группы) использования целевых средств	Сумма (руб.)
Аренда помещения	684 000,00
Аудиторские услуги	50 000,00
Информационное сопровождение	1 969 000,00
Командировочные расходы	39 243,65
Комиссия банка	200 372,57
Курсовые разницы	6 147,51
Оплата труда	6 209 740,96
Офисные расходы	2 985,00
Лицензии на ПО	1 026 000,00
Сопровождение ПО	2 100 000,00
Страховые взносы	2 129 924,24
Судебные расходы	37 820,00
Услуги перевода	20 000,00
Услуги по созданию и сопровождению сайта, регистрации домена	808,00
Услуги по юридическому сопровождению и представительству в судах	1 347 144,00
Фиксация фактов нарушения исключительного авторского права	650,00
Штрафы, пени	8 175,83
Электронная отчетность	10 337,50
Юридические услуги и услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (аутсорсинг)	2 960 964,90
Прочие	20 433,58
ИТОГО	18 823 747,74

3.8.2. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Структура фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества:

Вид имущества	Сумма (руб.)
Сайт upravis.ru	12 710,00
Документальный фильм "Художники" (10 серий)	963 999,00
ИТОГО	976 709,00

3.9. Налоги

В 2022г. были в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДФЛ	1 436 358,00
ИТОГО	1 436 358,00

3.10. Оценочные значения

Оценочные значения отсутствуют.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Директор _____ Вальдес-Мартинес Э. Р.

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2022г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022г.

№ п/п	Наименование расходов будущих периодов	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2021г. (руб.)	Поступило в текущем периоде (руб.)	Списано на расходы в текущем периоде (руб.)	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2022г. (руб.)
1.	Программное обеспечение (2.0)	480 000,00		240 000,00	240 000,00
2.	Такском «Онлайн-Спринтер»	1 140,00		1 140,00	
3.	Такском «Онлайн-Спринтер»		2 700,00	1 417,50	1 282,50
ИТОГО		481 140,00	2 700,00	242 557,50	241 282,50

Директор _____ Вальдес-Мартинес Э. Р.

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2022г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма задолженности (руб.)
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	160 789,30
2.	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57 000,63
ИТОГО		217 789,93

Директор _____ Вальдес-Мартинес Э. Р.

Приложение №3
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2022г.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г.

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	Сумма задолженности (руб.)
1.	Нераспределенное авторское вознаграждение, полученное по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений изобразительного искусства и фотографических произведений	13 982 215,95
2.	Нераспределенное авторское вознаграждение, полученное по договорам о выплате вознаграждения при перепродаже оригиналов произведений (право следования)	41 219 056,15
3.	Правообладатели	3 219 751,95
4.	Расчеты по налогам и сборам	18,00
ИТОГО		58 421 042,05

Директор _____ Вальдес-Мартинес Э. Р.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	977	-	-	-	-	-	-	-	-	977	-
	5110	за 2021г.	13	-	964	-	-	-	-	-	-	977	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	964	-	(964)	-
в том числе:							
Документальный фильм "Художники" (10 серий)	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	964	-	(964)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вальдес-Мартинес Эрик
Рауевич**

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вальдес-Мартинес Эрик
Рауевич**

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.