

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023г.
(текстовая форма)**

**РЕГИОНАЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ 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. В соответствии с Уставом, Организация имеет право осуществлять коммерческую деятельность.

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

Основные виды уставной некоммерческой деятельности Организации:

- 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;
- прочие цели.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 5 человек (по состоянию на 31 декабря 2022г.-4 человека).

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.

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

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

Учет целевых средств, формирующих доходную часть бюджета, ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Доходы по операциям коммерческой деятельности отражаются:

- на счете 90 «Продажи» - доходы по обычным видам деятельности;
- на счете 91 «Прочие доходы и расходы» - прочие доходы, в том числе курсовые разницы.

Признание доходов и расходов по коммерческой деятельности 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

Изменения в Учетную политику на 2023 год не вносились.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.

Изменения, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н, досрочно не применяются.

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 2023г. 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 2022г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по Организации от «27» декабря 2023г. №1 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2023г. 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.

НМА, приобретенных не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2022г. 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 2023г., отсутствуют.

Оставшиеся сроки полезного использования групп НМА:

Наименование НМА	Оставшийся срок использования (мес.)
Товарный знак	48
Товарный знак	45
Сайт ip-federation.ru	1
Дизайн сетевого издания	74
Концепция сетевого издания	74
Логотип сетевого издания	75
Название и слоган сетевого издания	74
Концепция подготовки информационно-аналитических материалов по направлениям деятельности для размещения в сетевом издании	74
Сайт росцифра.net	112

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (ОС).

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

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

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.

На 31.12.2023г. была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств. По результатам проверки элементы амортизации не менялись.

Переоценка ОС по состоянию на 31.12.2023г. не осуществлялась.

Законсервированные ОС по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

3.3. 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 31.12.2023г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

3.4. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

3.5. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2023г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.7. Целевое финансирование.

3.7.1. Целевые средства.

В 2023г. было получено целевых средств для осуществления некоммерческой деятельности:

Виды (группы) полученных целевых средств	Сумма (руб.)
Пожертвования	21 100 000,00
Прочие	145 443,00
ИТОГО	21 245 443,00

Целевые средства, полученные в 2023г., были использованы для обеспечения некоммерческой деятельности:

Виды (группы) использования целевых средств	Сумма (руб.)
Аренда помещения	35 597,18
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	29 560,31
Командировочные расходы	149 963,44
Комиссия банка	24 599,22
Консультационные услуги	4 000,00
Лицензия на ПО	8 280,00
Малоценное оборудование	180 000,00
Оплата труда	14 780 157,53
Прочие	1,18
Права использования СБИС	10 400,00
Приобретение имущества	15 000,00
Страховые взносы	3 235 403,67

Техническое сопровождение ПО	360 000,00
Рекламные материалы	300 000,00
Уборка помещений	600 000,00
Связь (Интернет, телефония)	12 220,32
Расходы сетевого издания	45 360,00
Участие в международных организациях в сфере интеллектуальной собственности	300 000,00
Юридические, нотариальные и аудиторские услуги	2 632 680,00
ИТОГО	22 723 222,85

3.8.2. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Структура фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

Вид имущества	Сумма (руб.)
Основные средства	794 240,81
Нематериальные активы	4 444 794,48
ИТОГО	5 239 035,29

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

Организация не вела коммерческую деятельность в 2023г.

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

Прибыль (убыток) от коммерческой деятельности за 2023г. отсутствует.

3.11. Налоги.

В 2023г. были в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДФЛ	2 020 653,00
ИТОГО	2 020 653,00

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 2023г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование расходов будущих периодов	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2021 г. (руб.)	Поступило в текущем периоде (руб.)	Списано на расходы в текущем периоде (руб.)	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2022 г. (руб.)
1.	Лицензия на ПО	8 695,55	10 400,00	10 400,00	8 695,55
2.	Право на использование шрифтов	28 611,99	0,00	8 280,00	20 331,99
ИТОГО		37 307,54	10 400,00	18 680,00	29 027,54

Президент _____ Матвеев С.Ю.

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Вид расчетов	Сумма (руб.)
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	105 995,21
2.	Расчеты по налогам и сборам	7 658,00
3.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1,00
ИТОГО		113 654,21

Президент _____ Матвеев С.Ю.

Приложение №3
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Вид расчетов	Сумма (руб.)
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 717,75
2.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	611 739,43
ИТОГО		629 547,18

Президент _____ Матвеев С.Ю.