



Г. Омск

29.03.2021 г.

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Настоящие пояснения составлены во исполнение требований законодательства Российской Федерации в целях раскрытия существенной информации об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения об организации.

Наименование организации:

Полное: Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард»

Сокращенное: Ассоциация «ХК «Авангард».

В соответствии с протоколом от 30.06.2017 года было произведено изменение наименования Некоммерческого партнерства «Спортивный клуб «АВАНГАРД» на Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард» и утверждена новая редакция устава».

Место нахождения: РФ, 644010, г. Омск, ул. Куйбышева, 132, корп.3 Почтовый адрес:

Основной вид деятельности: Деятельность в области спорта (ОКВЭД – 93.12)

Учредители:

Членами Ассоциации являются:

- ПАО «Газпромнефть»
- АО «Газпромнефть - ОНПЗ»
- ООО «Газпромнефть – Смазочные материалы»
- Омская область, представленная Министерством по делам молодежи, физкультуры и спорта и Министерством имущественных отношений Омской области.

Состав совета директоров:

В состав Совета Директоров Ассоциации входят (как физические лица):

Крылов Александр Владимирович (Председатель),
Шурыгин Александр Владимирович,
Абрамова Мария Викторовна,
Калько Мария Алексеевна,
Белякова Яна Сергеевна
Куликов Федор Александрович,
Белявский Олег Германович,
Шастин Евгений Евгеньевич,



Руководитель с 20.03.2018 г. по 30.04.2020 г.

- Президент Сушинский Максим Юрьевич.

Руководитель с 08.08.2019 г. по настоящий момент

- Генеральный директор Белых Сергей Юрьевич.

Среднегодовая численность работников за 2019 календарный год	486 чел.
Среднегодовая численность работников за 2020 календарный год	500 чел.
Численность работников на конец 2019 календарного года	728 чел.
Численность работников на конец 2020 календарного года	640 чел.

Ситуация с Арена-Омск:

Датой снятия с учета в Росреестре РФ, 24.09.2019, из состава основных средств Ассоциации исключен объект недвижимости, «Многофункциональный, Спортивный Комплекс «Арена Омск». Балансовая стоимость на момент снятия с учета объекта составляла 855 629 тыс. руб. Поскольку в соответствии с экспертным заключением специализированной организации, состояние объекта признано аварийным, с июля 2018 г. его эксплуатация была прекращена. Производились подготовительные работы, по частичному демонтажу оборудования, находящегося на объекте, в течении сентября-декабря 2019 года произведена полная разборка здания, силами специализированной строительной подрядной организации, производилась и производится подготовка строительной площадки к возведению нового здания Арена-Омск. В 2020 году решением учредителей все и обязанности по строительству новой Арены были переданы от Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард» предприятию ООО «Арена». В связи с чем ООО «Арена» приобрело у Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард» проектно-сметную документацию строительства на общую сумму 137 217 622,25 руб. Так же, путем расторжения и заключения договоров аренды земельных участков, в ООО Арена были переданы права на аренду земельных участков под снесенной Ареной и под территорией строительства Арены.

В связи с отсутствием в Омском и Сибирском регионах подходящего под регламентные требования КХЛ дворца спорта, в конце августа 2018 г. был произведен переезд хоккейной команды «Авангард» и части обслуживающего персонала в г. Балашиха. Московской области, в арендованные помещения, ледового дворца спорта «Арена-Балашиха».

27.08.2018 г. клубом зарегистрировано обособленное подразделение Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард» по адресу: 143904, Московская обл. г. Балашиха ул. Парковая д. 2, которое не наделено полномочиями по ведению бухгалтерского учета на отдельном балансе. В 2020 году хоккейная команда «Авангард» и другие подразделения клуба продолжают осуществлять спортивную, коммерческую и массово-зрелищную деятельность в обособленном подразделении по адресу г. Балашиха ул. Парковая дом 2 дворец спорта Арена-Балашиха.

Хоккейная Академия Авангард: В середине 2019 года было введено в эксплуатацию здание Хоккейной Академии «Авангард» по адресу г. Омск ул. Мира дом 1-Б, переданное в пользование Ассоциация ХК «АВАНГАРД», по договору аренды. Балансодержателем здания АКАДЕМИИ в 2019 году являлось ООО «Газпром инвестгазификация». В связи с чем в Ассоциация ХК «АВАНГАРД» произошли структурные изменения, значительно увеличилась



численность сотрудников, возросли расходы хоккейного клуба на развитие детского и массового спорта. В 2020 году производились содержание и эксплуатация здания Хоккейной Академии, и другие вложения в инфраструктуру Хоккейной Академии за счет средств Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард». В здании Академии, проводятся тренировки и соревнования команды «Омские Ястребы», других молодежных команд хоккейной Академии, и детской спортивной школы. Осуществляется коммерческая деятельность, продажа билетов на хоккей, атрибутики с логотипом клуба, размещение рекламы, массовые и корпоративные катания на ледовом поле, аренда помещений и прочие услуги. В 2020 балансодержателем здания Академии является Фонд "Газпром социальные инициативы".

ДХЦ «АВАНГАРД»: В здании ДХЦ осуществляется спортивно-тренировочная и игровая деятельность младших возрастов хоккейной Академии и хоккейной школы Авангард.

2. Источники финансирования.

- взносы членов Ассоциации 2 864 405 тыс.руб.
- благотворительные пожертвования 115 тыс.руб.
- прибыль от коммерческой деятельности 35 100 тыс.руб.

Средства для осуществления коммерческой деятельности формируются из прибыли, полученной от коммерческой деятельности. Коммерческой деятельностью занимается коммерческий отдел, являющийся структурным подразделением Ассоциация «ХК «Авангард»

3. Учетная политика.

Изменения в учетную политику могут вноситься в случаях изменения законодательства РФ или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ. А также в случае изменения условий деятельности Ассоциации.

Бухгалтерская отчетность Ассоциация «ХК «Авангард» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по стоимости приобретения, в размере стоимости от 40 000 рублей и выше. Амортизация в бухгалтерском учете некоммерческой организации не начисляется. Для целей начисления налога на имущества за балансом начисляется износ. В налоговом учете по основным средствам используемым, в коммерческой деятельности начисляется амортизация.

На балансе Ассоциации «ХК «Авангард» в течении 2020 г числилось здание:

- ДХЦ «АВАНГАРД» по адресу ул.Куйбышева, 132, корп.3;

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится с использованием классификации основных средств, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г.

В составе нематериальных активов учитываются:

- Словестный и графический Логотипы ХК «АВАНГАРД», ежегодно регистрируемые в патентном бюро.



-Интернет-сайт хоккейного клуба «Авангард», ежегодно дорабатываемый в соответствии с требованиями КХЛ, Российского законодательства и интересами хоккейного клуба.

Конкретный срок полезного использования упомянутых НМА не определен.

Ассоциация ХК «АВАНГАРД» как некоммерческая организация, ведет четкий отдельный учет доходов и расходов с использованием отдельных субконто, счетов бухгалтерского учета:

Доходы определяются как:

Целевые поступления (взносы учредителей, благотворительные пожертвования) - не налогооблагаемые.

Коммерческая выручка, - подлежит налогообложению

Внереализационные (прочие) доходы - подлежат налогообложению

Расходы определяются как :

Некоммерческие – относятся, только за счет целевых поступлений.

Коммерческие – принимаются для расчета налога на прибыль.

Распределяемые –

- 1) Определенные, пропорционально сумме коммерческой выручки без учета НДС, принимаются для расчета налога на прибыль,
- 2) Определенные, пропорционально сумме целевых поступлений, относятся, только за счет целевых поступлений.

Внереализационные – принимаемые для налогообложения в соответствии с Н.К. РФ принимаются для расчета налога на прибыль.

Внереализационные – не принимаемые для налогообложения, списываются за счет чистой прибыли оставшейся после уплаты налога.

В строке «Себестоимость» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость реализованной сувенирной продукции.

В строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена заработная плата, страховые взносы, и другие расходы коммерческой деятельности.

По итогам налогового периода в бухгалтерском и налоговом учете хоккейного клуба на сумму поступивших за календарный год основных средств, материалов, нематериальных активов, оборудования к установке и незавершенного строительства в бухгалтерском учете формируется фонд недвижимого и особо ценного имущества учитываемый на счете 83-Добавочный капитал. Остаток по счету 83 в пассиве баланса, равен сумме остатков по счетам 01,04,07,08, 58, в активе баланса.

Как для коммерческой так и для некоммерческой деятельности, применяется вариант средних оценок производственных запасов.

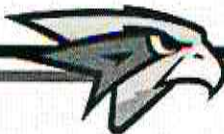
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Прибыль исчисленная и уплаченная в территориальный бюджет РФ по итогам 2020 года распределяется между головным предприятием в г. Омске в размере 30,16 %, в отношении обособленного подразделения в г. Балашиха Московской области в размере 69,84 %

Совместная деятельность с другими организациями не велась.

Деятельность организации осуществляется по постоянному месту нахождения основного подразделения в г. Омске и по месту нахождения обособленного подразделения в г. Балашихе.

В Отчете о целевом использовании полученных средств, членские и добровольные взносы, благотворительные пожертвования отражаются в разделе «Поступило средств» по мере фактического поступления денег на расчетный счет.



В отчете о движении денежных средств поступления денежных средств от членских взносов и пожертвований отражаются в составе денежных потоков по текущей деятельности по строке 4119 «Прочие поступления».

4. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год:

По итогам 2020 года в балансе Ассоциации отражены оценочные обязательства:

-По Кредиту счета 96 (резерв на оплату отпусков) – в сумме 135 510 тыс.руб. в части задолженности Ассоциации по не отгулянным дням отпускам сотрудников, рассчитанным на дату 31.12.2020 года.

Доходы будущих периодов :

-По Кредиту счета 98 отражена сумма 4 304 тыс.руб. – являющаяся стоимостью единых билетов (абонементов) в зрительный зал, билетов в гостевые ложи на хоккейные матчи, которые пройдут в январе и феврале 2021 года, купленных зрителями в 2020 году. Данная стоимость отражается в реализации услуг по мере прохождения хоккейных матчей.

Расходы будущих периодов :

-По Дебиту счета 97 отражена сумма 152 607 тыс. руб. – в большей части эта сумма расшифровывается как, компенсации за трансфертные переходы хоккеистов, списания суммы на затраты производится ежемесячно пропорционально дням, до момента окончания или расторжения контракта игрока. Так же лицензии на программное обеспечение и другие затраты относимые к расходам будущих периодов.

Финансовые вложения :

-По Дебиту счета 58 отражена сумма 306 500 тыс. руб. – финансовое вложение в уставный и добавочный капитал :

ООО «Арена» - 47 500 тыс.руб.

ООО «Арена Инжиниринг» - 259 000 тыс. руб.

В объеме финансовых вложений, за счет средств чистой прибыли от налогооблагаемой деятельности Ассоциации по Кредиту 83 счета сформирован добавочный капитал в сумме 306 500 тыс.руб.

Деятельность ООО «Арена» и ООО «Арена Инжиниринг» направлена на строительство и дальнейшую эксплуатацию строящегося дворца спорта Арена.

Совокупные активы баланса: 2 386 983 тыс.руб.

Вне оборотные активы: 1 289 484 тыс.руб.

Оборотные активы: 1 097 499 тыс.руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность 0 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность 312 296 тыс.руб.

В августе-ноябре 2020 года получена сумма льготного кредита от ПАО «Сбербанк» - 34 528 тыс. руб. по программе предприятий пострадавших от Ковид 19. Проценты по данному кредиту в 2020 году не начислялись и не выплачивались. Сумма основного долга по кредиту на дату 31.12.2020 года не погашена.

Пандемия (Ковид 19) 2020 года и объявленные властями ограничения для населения 2020 года, хоккейные матчи без зрителей, с ограниченным количеством зрителей, негативно



отразились на коммерческой выручке, за билеты, продажу атрибутики с логотипом, на доходах от проведения массовых катаний на ледовых площадках и прочих сопутствующих спорту доходах.

Что так же негативно повлияло на увеличении затрат клуба по обеспечению и организации мероприятий, для безопасности зрителей, спортсменов и персонала.

Выручка от коммерческой деятельности за 2020 г.: 846 488 тыс. руб.

В том числе:

- от рекламы 748 782 тыс. руб.
- от продажи билетов на хоккейные матчи 39 434 тыс. руб.
- от продажи сувенирной продукции 24 937 тыс. руб.
- от аренды имущества и помещений 8 868 тыс. руб.
- от трансляции хоккейных матчей 15 607 тыс. руб.
- от массовых и корпоративных катаний на ледовых аренах 2 226 тыс. руб.
- от оказания агентских услуг 1 626 тыс. руб.
- от использования товарного знака 5 008 тыс. руб.

Расходы по коммерческой деятельности за 2020 г.: 670 652 тыс. руб.

В том числе:

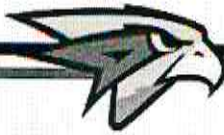
- от рекламы 531 809 тыс. руб.
- от продажи билетов на хоккейные матчи 44 897 тыс. руб.
- от продажи сувенирной продукции 39 940 тыс. руб.
- от аренды имущества и помещений 7 031 тыс. руб.
- от массовых и корпоративных катаний на ледовых аренах 1 484 тыс. руб.
- от оказания агентских услуг 1 082 тыс. руб.
- от трансляций хоккейных матчей 10 348 тыс. руб.
- от использования товарного знака 3 329 тыс. руб.
- управленческие расходы 30 732

Прибыль от коммерческой деятельности: 175 836 тыс. руб.

Прочие доходы за 2020 г.: 215 187 тыс. руб.

В том числе:

- Проценты банка за размещение на депозитах 43 506 тыс. руб.
- Компенсации за трансфертные переходы 20 326 тыс. руб.
- Штрафы полученные 354 тыс.руб.
- Оприходование прочего имущества 2 165 тыс.руб.
- Реализация прочего имущества 1 635 тыс. руб.
- Реализация основных средств 2 471 тыс. руб.
- Реализация черного металлолома 409 тыс. руб.
- Реализация объектов незавершенных кап.вложений 114 348 тыс. руб.
- Восстановление(уменьшение)прочих оценочных обязательств 20 817
- Страховые выплаты за травмы 4 869 тыс. руб.
- Курсовые разницы 4 096 тыс.руб.



Кредиторская задолженность свыше 3-х лет 191 тыс руб.

Прочие расходы за 2020 год- 295 051 тыс. руб.

В том числе:

- Безвозмездная передача (сувениры, атрибутика, подарки) 4 303 тыс.руб.
- Благотворительное пожертвование (детской спортивной школе) 2 102 тыс.руб.
- Налог НДС начисленный на сумму безвозмездной передачи 1 587 тыс. руб
- Комиссия банка и расходы за эквайринг банка 683 тыс.руб.(учитывается в налоговом учете)
- Материальная помощь и страховые взносы сотрудникам по приказу 1 401 тыс. руб.
- Формирование добавочного капитала в части взноса в уставный капитал ООО «Арена Инжиниринг» 259 000 тыс. руб.
- Стоимость реализованного прочего имущества 1 463 тыс.руб. (учитывается в налоговом учете)
- Стоимость реализованного металлолома 409 тыс.руб. (учитывается в налоговом учете)
- Штрафы и пени по налогам 4 715 тыс. руб.

- Стоимость проданных Основных средств 8 604 тыс. руб.
- Представительские расходы 8 540 тыс. руб.
- Прочие расходы 2 244 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2020 г.: 95 972 тыс. руб.

Налог на прибыль: 60 872 тыс.руб.

Сумма налога на прибыль отраженная в бухгалтерском учете и фактически уплаченная в бюджет - 60 872 тыс.руб., отличается от суммы, исчисленной в декларации по налогу на прибыль 76 932 тыс.руб. на сумму предоставленной льготы предприятиям, пострадавшим от (Ковид 19), в размере авансовых платежей по налогу на прибыль за 2-й квартал 2020 года - 16 060 тыс.руб.

Чистая прибыль после налогообложения за 2020 г. в сумме 35 100 тыс.руб. направлена на финансирование уставной деятельности.

Главный бухгалтер

И.В. Диденко



Ассоциация «Хоккейный клуб «Авангард»
644010, г. Омск, ул. Куйбышева, д. 132/3
тел.: +7 (3812) 707 125 info@hc-avangard.com
www.hawk.ru