

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

**АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ
«Развитие спортивных и инфраструктурных объектов»**

1. Организационная структура субъекта отчетности

Автономная некоммерческая организация «Развитие спортивных и инфраструктурных объектов» создана в соответствии с распоряжением Правительства Москвы «О создании автономной некоммерческой организации «Развитие спортивных и инфраструктурных объектов» от 24 марта 2020 г. № 138-РП. Официальное сокращенное наименование Организации – АНО «РСИО». Юридический адрес: 119270, г. Москва, Новолужнецкий проезд, д. 9, строение 6. Учредителем Организации является город Москва в лице Департамента строительства города Москвы. Основной целью деятельности является осуществление мероприятий по обеспечению организации проектирования, строительства (реконструкции) объектов спорта города Москвы. В 2020 г. в АНО «РСИО» изменений в направлении деятельности не было. Подведомственных организаций нет. Численность работников на отчетную дату (31.12.2020 г.) составляет – 85 человек с учетом не полностью занятых ставок. Среднесписочная численность за отчетный период (с 18.05.2020 г. по 31.12.2020 г.) – 49,2.

2. Результаты деятельности субъекта отчетности

Для деятельности организации были выделены бюджетные ассигнования в 2020 году в сумме:

- по соглашению № РСИО-2020/1 «О предоставлении субсидии из бюджета города Москвы» от 10 июля 2020 г. в размере 7 984 857 тыс. рублей (в качестве имущественного взноса города Москвы);
- по соглашению № РСИО-2020/2 «О предоставлении субсидий из бюджета города Москвы» от 01 октября 2020 г. в размере 61 800 тыс. рублей (на выполнение работ по благоустройству территории для проведения занятий по легкоатлетической подготовке вблизи Многофункционального спортивного комплекса на территории Мневниковской поймы);
- по соглашению № РСИО-2020/3 «О предоставлении субсидий из бюджета города Москвы» от 28 декабря 2020 года в размере 105 600 тыс. рублей (на реализацию мероприятий, направленных на развитие объектов спортивной инфраструктуры на территории города Москвы);
- по соглашению № РСИО- 2/2020 «О предоставлении субсидий из бюджета города Москвы» от 30 июня 2020 г. в размере 217 000 тыс. рублей (на финансовое обеспечение текущей деятельности Автономной некоммерческой организации «Развитие спортивных и инфраструктурных объектов»).

За отчетный период по капитальным вложениям в объекты государственной собственности и имущество иных хозяйствующих субъектов по соглашениям о компенсации потерь, связанных с такими капитальными вложениями, были приняты работы на сумму 655 487 тыс. рублей.

Целевые средства расходовались в соответствии с их целевым назначением под контролем собственника. Случаев нецелевого расходования средств в отчетном периоде не зафиксировано. Целевые средства в бюджет не возвращались.

В 2020 году Организация не вела предпринимательскую (коммерческую) деятельность. Поэтому выручка и себестоимость за отчетный период составляет 00,00 рублей.

Проценты банка по депозитам составили 416,7 тыс. р.

Прочие доходы за отчетный период составляют 1 142 тыс. рублей, в том числе:

- подрядчиком по соглашению с Организацией возмещен штраф, уплаченный Организацией по постановлению МОСГОССТРОЙНАДЗОРа – 500 тыс. р.;

- подрядчиком по соглашению с Организацией возмещены затраты, не предусмотренные сводным сметным расчетом, на осуществление временного технологического присоединения энергопринимающих устройств, связанного со строительством объекта «Международный центр самбо, Центр бокса на территории Олимпийского комплекса «Лужники» по адресу: г. Москва, ул. Лужники, влад.24/6, район «Хамовники» (II этап) – 42 тыс. р.;

- штрафы, полученные по хозяйственным договорам, – 600 тыс. р.

Прочие расходы за отчетный период составили 542 тыс. рублей, в том числе:

- затраты, не предусмотренные сводным сметным расчетом, на осуществление временного технологического присоединения энергопринимающих устройств, связанного со строительством объекта «Международный центр самбо, Центр бокса на территории Олимпийского комплекса «Лужники» по адресу: г. Москва, ул. Лужники, влад.24/6, район «Хамовники» (II этап) – 42 тыс. р.;

- штрафы государственных органов (МОСГОССТРОЙНАДЗОРа) – 500 тыс. р.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год Организацией получена чистая прибыль в размере 21 тыс. р.

3. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса.

Наименование строки	Код строки	Сумма (в тыс. руб.)	Расшифровка (в руб.)
АКТИВ			
Нематериальные активы	1110	140	счет 04 – 140 тыс. р. – исключительное право на сайт организации счет 05 – (00,00) – амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007)

Основные средства	1150	3 464	счет 01 – 3 464 тыс. р. – офисное оборудование счет 02 – (00,00) - амортизация не начисляется (п. 17. ПБУ 6/01) счет 08 – 00,00
Отложенные налоговые активы	1180	1 858	счет 09 – 1 858 тыс. р. - временная разница образована в связи с различиями в бухгалтерском и налоговом учетах: - в БУ создан резерв на оплату предстоящих отпусков, в НУ - нет
Прочие внеоборотные активы	1190	1 393	счет 97 – 1 393 тыс. р. - расходы будущих периодов (программные продукты).
Запасы	1210	947	счет 10 – 947 тыс. р. - материальные запасы на складе на конец отчетного периода (батарейки, маски, перчатки, антибактериальный гель, основные средства стоимостью до 40 000 руб., не переданные в эксплуатацию, трудовые книжки и вкладыши к ним)
Дебиторская задолженность	1230	4 180 692	Расшифровка в п. 3.2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 417 464	счет 51 - Остатки денежных средств на счетах: - на лицевом счете 4480665000452664 в Департаменте финансов города Москвы – 833 718 тыс. р.; - на расчетном счете в Банке ВТБ (ПАО) – 2 540 899 тыс. р.; счет 55.03 – 42 847 тыс. р. - денежные средства на депозите.
Прочие оборотные активы	1260	656 219	счет 97 - 733 тыс. р. - расходы будущих периодов (программные продукты и их сопровождение, подписки); счет 08.03.1 – 655 486 тыс. р. - затраты по строительству (реконструкции) следующих объектов: 1. (титул 703548) Международный центр самбо, Центр бокса на территории Олимпийского комплекса «Лужники»; 2. (титул 703551) Строительство бассейна для ГПОУ «МССУОР им. А. Я. Гомельского» Москомспорта, ул. Лескова, 25а; 3. (титул 703554) Спортивный комплекс с крытым катком, бассейном, экстрим-парком и зоной воркаут на территории ТПУ «Некрасовка»; (титул 703555) Строительство спортивного комплекса для ГБУ "СШ олимпийского резерва №65" Ника" по адресу: г. Москва, Волжский бульвар, вл. 8.
ПАССИВ			
Целевые средства	1350	8 203 776	счет 86.01 – 8 203 755 тыс. р. - субсидии из бюджета города Москвы на достижение уставных целей и финансовое обеспечение текущей деятельности; счет 86.09 – 21 тыс. р. – чистая прибыль от предпринимательской (коммерческой) деятельности.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 604	счет 83.11– 3 604 тыс. р. – исключительное право на сайт организации в составе нематериальных активов и офисное оборудование в составе основных средств
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 551	счет 77 – 2 551 тыс. р. - временная разница образовалась в связи с различиями в бухгалтерском и налоговом учетах: - в БУ целевое финансирование погашено на сумму резерва предстоящих отпусков, в НУ – нет; - стоимость основных средств в БУ отражена, в НУ – нет.
Кредиторская задолженность	1520	42 955	Расшифровка в п. 3.2
Оценочные обязательства	1540	9 291	счет 96 – 9 291 тыс. р. - резерв на оплату предстоящих отпусков

Поступивший в отчетном периоде нематериальный актив приобретен за плату. По сроку полезного использования нематериальный актив организации отнесен к 6 группе от 10 до 15 лет. Оставшийся срок полезного использования нематериального актива в деятельности, направленной на достижение целей создания организации, составляет 10 лет. Изменений срока полезного использования не было.

Все поступившие в отчетном периоде основные средства приобретены за плату. Изменений стоимости основных средств (достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки) не было. По срокам полезного использования основные средства организации отнесены к 2, 3 и 4 группам от 2 до 7 лет. Объекты недвижимости не приобретались.

В течение отчетного периода Организация арендовала нежилые помещения для офиса и автомобильный транспорт для перемещения сотрудников по служебной необходимости, а также земельные участки для осуществления строительства (реконструкции) объектов, планируемых к передаче в государственную собственность города Москвы, включая на безвозмездной основе.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств (тыс. р.):

№ п/п	Наименование группы арендованных основных средств	Стоимость арендованных основных средств на 18.05.2020 г.	Поступило	Выбыло	Стоимость арендованных основных средств на 31.12.2020 г.
1	Нежилые помещения (офис)		31 622	337	31 285
2	Автомобильный транспорт		6 868	0	6 868
3	Земельные участки (аренда)		0	0	0
4	Земельные участки (безвозмездное пользование)		184 249	0	184 249
	Итого		222 739	337	222 402

Все приобретенные материально-производственные запасы используются (использованы) для управленческих нужд организации.

По состоянию на отчетную дату (31.12.2020 г.) проведен анализ стоимости материально-производственных запасов на предмет снижения их рыночной стоимости, морального старения, утраты потребительских свойств (полностью или частично) (оформлен справкой-расчетом согласно учетной политике). По результатам анализа обесценения материально-производственных запасов не выявлено, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Финансовые вложения организации в течение отчетного периода осуществлялись только в виде денежных средств, размещаемых на депозите в банке на период, не превышающий 12 месяцев.

Виду отсутствия финансовых вложений, отличных от денежных средств на краткосрочных депозитах в банках, проводить тестирование на их обесценение не требовалось.

3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. р.).

Наименование	На начало года	На конец года	Причина образования задолженности на конец года
1. Дебиторская задолженность всего:	-	4 180 692	
<i>долгосрочная</i>	-	<i>462 169</i>	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>3 718 523</i>	
в том числе			
Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за товары, работы, услуги:	-	4 177 642	Авансы, выданные на выполнение СМР и ПИР, предоплаты за услуги по ИТС для 1С, подписку на СПС Акцион-360, обучение.
<i>долгосрочная</i>	-	<i>462 168</i>	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>3 715 474</i>	
Сотрудники:	-	208	Денежные документы (проездные карты)
<i>долгосрочная</i>	-	-	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>208</i>	
Расчеты с контрагентами по прочим операциям:	-	2 842	Обеспечительный взнос по договору аренды, залоговая стоимость за бланки транспортных карт
<i>долгосрочная</i>	-	<i>1</i>	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>2 841</i>	
2. Кредиторская задолженность всего:	-	42 955	
<i>долгосрочная</i>	-	-	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>42 955</i>	
в том числе			
Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за товары, работы, услуги:	-	820	Выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары.
<i>долгосрочная</i>	-	-	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>820</i>	
Налоги и сборы:	-	246	Налог на прибыль.
<i>долгосрочная</i>	-	-	
<i>краткосрочная</i>	-	<i>246</i>	
Расчеты с контрагентами по	-	41 889	Обеспечения на участие в конкурсе, обеспечения исполнения

прочим операциям:			условий договоров.
долгосрочная	-	-	
краткосрочная	-	41889	

По состоянию на отчетную дату (31.12.2020 г.) проведена инвентаризация и анализ дебиторской задолженности, оформлен отчет об оценке надежности контрагентов согласно учетной политике, согласно которому просроченной задолженности не оказалось. По результатам анализа сомнительной и безнадежной задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3 Расчеты по налогу на прибыль.

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

Организация рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период за исключением операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 517 тыс. р.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 303 тыс. р.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета (до налогообложения) составила 1 017 тыс. р.

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	1 017
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 858
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 551

	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-693
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-693
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-303
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-996
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-203
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-793
8	Чистая прибыль (А) + (5)	21

* Сумма налога исчисляется в полных рублях п. 6 ст. 52 НК РФ

3.4 Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Организацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Организации утверждена Приказом № 2-2 от 25.05.2020 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Организации.

В составе основных средств отражаются активы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000,00 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация по объектам основных средств не начисляется (п. 17 ПБУ 6/01), осуществляется ежемесячное начисление износа на забалансовом счете 010. На отчетную дату износ составил 382 тыс. р.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Организация не создает резерва на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы отчетного периода.

Организация не осуществляет переоценку основных средств.

Срок полезного использования основных средств утверждается приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (с изменениями и дополнениями).

Затраты на капитальные вложения в строительные объекты, а также в связанные с таким строительством объекты иных хозяйствующих субъектов в рамках Соглашений о компенсации потерь (далее по тексту – «СКП»), осуществляемые за счет целевых субсидий, предоставляемых из бюджета города Москвы, не планируемые к принятию в состав основных средств организации, так как строящиеся (реконструируемые) объекты не предназначены для использования организацией в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (п.4 ПБУ 6/01), а планируются к передаче в государственную собственность города Москвы (а также собственникам имущества, восстанавливаемого по СКП) для их реальной эксплуатации, учитываются на счете 08.03.1 «Строительство объектов государственной собственности и имущества по СКП». Стоимость таких капитальных вложений отражается в строке 1264 «Капитальные вложения (незавершенное строительство) в объекты государственной собственности и имущество по СКП за счет бюджетных средств» Бухгалтерского баланса. *На отчетную дату такие затраты составили 655 486 тыс. р.*

Капитальные вложения в объекты, планируемые к передаче в государственную собственность города Москвы, а также в связанные с таким строительством объекты иных хозяйствующих субъектов в рамках СКП, законченные строительством, осуществленные за счет целевых субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы, не признаются объектами основных средств, так как не предназначены для использования организацией в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, а также не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (п.4 ПБУ 6/01). Объекты таких капитальных вложений с сформированной стоимостью учитываются на счете 08.03.2 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности и имущество по СКП, готовые к передаче», их стоимость отражается в строке 11263 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности и имущество по СКП за счет бюджетных средств, готовые к передаче» Бухгалтерского баланса. При выбытии (передаче) таких объектов их стоимость списывается в Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе направлений деятельности и статей затрат, который по окончании месяца списывается в Дебет счета 86.02 «Расходы по основной деятельности некоммерческой организации» по направлениям деятельности. *На отчетную дату такие капитальные вложения составили 00,00 р.*

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

По нематериальным активам амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007).

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА (п. 17, 22 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство (для управленческих нужд), при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования, установленных законодательными и иными нормативно-правовыми актами, начиная с момента ее выдачи в эксплуатацию.

Если сроки эксплуатации специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты в момент отпуска сотрудникам организации единовременно.

Организация тестирует материально-производственные запасы на предмет выявления их обесценения по состоянию на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, если фактическая себестоимость материально-производственных запасов больше рыночной более, чем на 20%, создается резерв под снижение их стоимости. Резерв создается по номенклатуре.

Организация создает резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже ежегодно по состоянию на 31 декабря в случае превышения фактической стоимости над чистой стоимостью их продажи в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В связи с признанием утратившим силу с 01.01.2021 г. Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 и утверждением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" изменения учетной политики применяются перспективно.

Дебиторская и кредиторская задолженность в части выданных/полученных авансов, образованная по предпринимательской (коммерческой) деятельности, отражается в бухгалтерском балансе за минусом НДС.

Организация создает резервы по сомнительным долгам экспертным способом. Тестирование дебиторской задолженности на предмет выявления сомнительной и безнадежной осуществляется по состоянию на 31 декабря.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов организации.

Резервы по выданным займам создаются экспертным способом в порядке, определенном для создания резервов по сомнительным долгам.

Организация создает резерв под обесценение иных финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Средства целевого финансирования признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. С возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений, дебиторской задолженности и т.п.

Средства целевого финансирования, полученные от учредителя на основании отдельного соглашения в виде части капитальных вложений по конкретному строительному (реконструируемому) объекту, увеличивают капитальные вложения в основной имущественный объект в рамках данного строительного (реконструируемого) объекта и погашаются (списываются) в момент списания указанных капитальных вложений в основной имущественный объект.

Средства целевого финансирования, полученные от учредителя на основании отдельного соглашения в виде дебиторской задолженности (аванса, предоплаты) в результате замены стороны в договоре на выполнение работ (оказание услуг) по конкретному строительному (реконструируемому) объекту, при принятии организацией работ (услуг) в рамках этого договора увеличивают капитальные

вложения в основной имущественный объект в рамках данного строительного (реконструируемого) объекта и погашаются (списываются) в момент списания указанных капитальных вложений в основной имущественный объект.

Расходы организации, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций относятся к прочим расходам.

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Не списанные на отчетную дату расходы будущих периодов и оплаты страхования отражаются в составе прочих внеоборотных активов (срок полного списания которых наступает после 31 декабря года, следующего за отчетным) или прочих оборотных активов (срок полного списания которых наступает до 31 декабря года, следующего за отчетным) Бухгалтерского баланса.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца, по каждому сотруднику как произведение количества не использованных им дней отпуска на последнее число каждого месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за месяц, предшествующий отчетному, с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Организация не создает резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

ФСБУ 25/2018 не применяется.

Порог существенности при исправлении ошибок составляет 10%.

Инвентаризация производится в соответствии с Положением об инвентаризации в каждом из следующих случаев:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества, когда необходимо установить наименование и количество похищенного (испорченного) имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации или реорганизации организации;
- в иных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства.

Инвентаризация основных средств (в т. ч. арендованных) перед составлением бухгалтерской отчетности проводится один раз в три года.

3.5 Анализ прочих поступлений и платежей в ОДДС (тыс. р.).

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств, всего 42 906 тыс. р., в т.ч.:

- Поступление процентов от размещения средств на депозитах – 417 тыс. р.;

- Поступление средств (от контрагентов) в качестве обеспечения заявки (договора)- 41 889 тыс. р.;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (к получению) – 600 тыс. р.

Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, всего 733 826 тыс. р., в т.ч.:

- Комиссия банка – 8 тыс. р.;
- Разница между суммами НДС, уплаченного при расчетах с поставщиками (подрядчиками и проч.) и полученного при расчетах с покупателями (заказчиками, поставщиками) – 733 818 тыс. р.

4. Прочие вопросы деятельности субъекта отчетности

В 2020 году деятельность Организации с момента ее создания была непрерывной.

Аффилированными лицами в течение 2020 года являлись:

- генеральный директор АНО «РСИО» Голикова Ольга Михайловна – осуществляла полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица с 18 мая 2020 г. по 19 августа 2020 г.
 - генеральный директор АНО «РСИО» Хайрутдинов Ильгиз Фаритович – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица с 20 августа 2020 г.
- Операции с аффилированными лицами в отчетном периоде не осуществлялись.

В 2020 году основному управленческому персоналу (генеральному директору и его заместителям) выплачивались только краткосрочные вознаграждения в размере 25 096,37 тыс. руб. (в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды – 4 032,36 тыс. руб.).

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Налоговые риски.

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Организации, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Организации, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызвали претензий контролирующих органов в

прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Организации в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Организации предстоящих расходов по этим налогам.

Финансовые риски.

В ходе своей деятельности Организация подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Организации проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Организации, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Организации. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Организация стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск.

Организация подвержена кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Организации не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Организации кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого контрагента. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Организации сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Риск потери ликвидности.

Риск ликвидности подразумевает способность Организации отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Организации к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск.

У Организации отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Организации в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существует.

Риск изменения процентной ставки.

Организация не подвержена существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Организация не осуществляла процентные заимствования и не размещала депозиты.

Рыночные риски.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Информация о потенциально существенных рисках.

В конце 2019 года начале 2020 года в мире вспыхнула эпидемия коронавируса. В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией.

Пандемия коронавируса (COVID-19) предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Как следствие в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились, в этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на деятельность Организации.

Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,
при необходимости гарантированную финансовую поддержку от учредителя.

Генеральный директор

15 февраля 2020 г.



Хайрутдинов И. Ф.