

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

## I. Общие сведения

Акционерное Общество «Промышленное объединение «Динамо» (далее «Общество») занимается сдачей в аренду помещений, инвестициями в уставные капиталы организаций, разработкой бронепластин и бронезилов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. составила 6 человека (31 декабря 2019 г. – 5 человека).

Общество зарегистрировано по адресу 105215, г. Москва, ул. Константина Федина, д. 5А, пом. 238

Директор Общества Барабаш Андрей Анатольевич.

Аудитор компании – ООО «ЮВК Аудит», утвержденный Решением единственного участника от 21 февраля 2020 г.

## II. Учетная политика

### Учетная политика

АО ПО «Динамо» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика Общества обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

–полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

–большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (требование осмотрительности);

–рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности;

–отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год утверждена приказом генерального директора от 09.01.2020 г. № 1/УП. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод начисление износа основных средств.

Стоимость материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство и товаров производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

### **1. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **3. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

### **4. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

### **5. Оценочные обязательства, резервы предстоящих расходов**

В 2020 году создавались резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение финансовых вложений и резервы на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2020г. составил 1 440,2 тыс.руб. (в 2020г сформировано 58,0 тыс.руб., восстановлено/использовано 709,9 тыс.руб.).

Резерв под обесценение финансовых вложений составил – 31,9 тыс.руб. В течении 2020г использовано резерва на сумму 458,8 тыс.руб., в связи с ликвидацией дочерней организации ООО «Дом моделей спортивной одежды «Динамо» и дополнительно начислено резерва на сумму 12,8 в связи с ухудшением финансового состояния СК "Динамо-Центр" ООО.

Резерв на оплату отпусков на начало 2020г составил 537,2 тыс. руб. в течении года отчисления в резерв не производились, было использовано 364,4 тыс. руб., по результатам инвентаризации было восстановлено 43,0 тыс.руб., остаток резерва на 31.12.20 составил 129,8 тыс.руб.

## **6. Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, и составила 4 267,2 тыс. руб. Данная выручка была сформирована за счет субаренды нежилых помещений и незначительной реализации ТНП.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в 2020г не было.

В составе прочих доходов Общества признаны :

- проценты банка по депозитам и на остаток денежных средств на расчетном счете в сумме – 349,0 тыс. руб.;

- процентов по займам – 95,6 тыс.руб.;

- восстановление(использование) резервов – 1 211,7 тыс. руб.;

Итого прочие доходы составили 1 656,3 тыс. руб.

## **7. Расходы Общества**

Себестоимость субаренда нежилых помещений составила 1 476,7 тыс. руб., себестоимость проданных ТНП – 21,3 тыс. руб.

В составе общехозяйственных расходов Общества признаны:

- Оплата труда – 2 912,6 тыс. руб.

- Налоги (взносы) с ФОТ – 818,0 тыс. руб.

- Аудиторские/консультационные услуги – 240,0 тыс.руб.

- Режимно-секретное обслуживание – 300 тыс.руб.

- Аренда помещений – 277,2 тыс.руб.
- Командировочные расходы – 16,4 тыс.руб.
- Представительские расходы – 11,3 тыс.руб.
- Услуги ведения реестра цен.бумаг – 19,2 тыс. руб.
- Приобретение ОС стоимостью до 40 т.р. – 60,1 тыс. руб.
- Прочие – 62,0 тыс. руб.

Всего общехозяйственных расходов – 4 737,0 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- Формирование резервов – 233,8 тыс. руб.
- Списание стоимости ликвидированной дочерней организации – 2 481,8 тыс.руб.;
- Расходы на услуги банков - 33,6 тыс. руб.
- Прочие - 17,3 тыс. руб.

Итого прочие расходы – 2 766,4 тыс. руб.

Убыток отчетного периода по данным бухгалтерского учета до налогообложения составил 3 077 тыс. руб.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Уставной капитал Общества**

По состоянию на 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость
Обыкновенные акции	253 484 шт.	100,00 руб.

#### **2. Аффилированные лица, операции со связанными сторонами.**

##### **Крупнейшие дочерние и зависимые общества**

100% акций принадлежит Общественно-государственному объединению «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо» (ИНН 7714012406).

Дочерние и зависимые общества:

Организация	Доля / кол-во акций	Стоимость (тыс.руб.)
-------------	---------------------	----------------------

ООО "Динамо-Байкал"	50	5,0
Динамо-Центр ООО (7707093605)	1	50,0
Экипировочный центр "Динамо" ООО (7714812265)	1	0,1

В течении 2020 года произошло выбытие дочерних организаций: была ликвидировано ООО "Дом моделей спортивной одежды "Динамо", перешла в собственность материнской компании ЛИПЕЦКАЯ ФАБРИКА "ДИНАМО" ЗАО

В 2020 г были следующие сделки с аффилированными лицами:

- Действуют договоры аренды нежилые помещений № 14/2018 от 01.06.18 и № 12/2018 от 17.12.18 с АО «ЛИПЕЦКАЯ ФАБРИКА "ДИНАМО" сумма затрат за 2020 год по договорам составила – 1 672,1 тыс.руб.

- Действует договор займа с ООО "Динамо-Байкал" на сумму – 125,0 тыс.руб.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2020 года, составило 2 464,4 тыс.руб.

### **3. Исследования и разработки.**

В 2020 году продолжается НИИР по разработки бронепластин на основе карбида бора и изготовления бронезилетов с их применением. Общая сумма затрат (без учета НДС) по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 799 тыс.руб.

### **4. Товарообменные (бартерные) операции**

Товарообменные (бартерные) операции Обществом не производились.

#### **4. Налоги**

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). Сумма НДС с выручки за 2020 г. составила 853,4 тыс. руб. Сумма оплаченного налога – 112,3 тыс.руб. ( в 2019 г. – 920,7 и 300,0 тыс. руб. соответственно)

Убыток по данным налогового учета отраженный в Декларации по налогу на прибыль составил 1 922,3 тыс. руб. Налог на прибыль не оплачивался

#### **5. Капитал**

В 2020г дивиденды не выплачивались, произошло снижение добавочного капитала в виду выбытия ранее внесенных материнской организацией акций.

#### **6. Результат чрезвычайных обстоятельств**

Чрезвычайным обстоятельством в 2020г. следует считать пандемию КОВИД-19. В следствии действия которой организация как и большинство компании в период с конца мая по начало июня активной деятельности не осуществляла, для сохранения конечных арендаторов, были точечно введены послабления по размеру арендной платы, при этом компания продолжала нести расходы, в том числе по оплате арендных платежей и выплату заработной платы. По решению участника за счет прибыли компании были переданы для нужд общественных организаций изготовленные маски на сумму 91,7 тыс.руб. Общий размер затрат за данный период оценивается в 1,7 – 2,1 млн.руб.

В большей же степени пандемия затронула основное направление деятельности организации, а именно производство текстильных изделий в частности бронежилетов. Согласно заявлениям экспертов общее падение ВВП в мире по итогам года может составить до 10%, в отдельные периоды 2020 года деловая активность падала до нуля. На компанию ситуации отразилась тем, что основной сегмент заказчиков – средний бизнес объем заказа в котором оценивается суммой до 10 – 12 млн. рублей с конца марта месяца заказы оставил вообще, что привело к отсутствию выручки по данному направлению деятельности. А в начел года были перекрыты каналы поставки основных материалов из Китая, что отразилось на не возможности принимать заказы. Негативные тенденции продолжаются и в текущем году

#### **7. Информация по сегментам**

Общество ведет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

## **10. Иные существенные факторы**

АО ПО «Динамо» нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении коммерческой деятельности либо в поиске защиты от кредиторов.

В настоящее время все факты хозяйственной деятельности отражены в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой организации и правилами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учетная политика Общества обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

–полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты),

–большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (требование осмотрительности),

–рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности,

–отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

### **Условные обязательства и условные активы**

Отсутствуют.

### **События после отчетной даты**

Отсутствуют.

Генеральный директор

А.А. Барабаш

Исп. Главный бухгалтер  
Р.А. Сальников