

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
целевом использовании средств
САНО «Хоккейный клуб «Северсталь»
за 2021 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное название юридического лица: Спортивная некоммерческая организация Хоккейный клуб «Северсталь»

Сокращенное фирменное название юридического лица: «САНО «Хоккейный клуб «Северсталь»

Адрес (место нахождения) юридического лица: Россия, 162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Мира, д.30

Сведения об образовании юридического лица: «САНО «Хоккейный клуб «Северсталь» зарегистрировано 23.02.2001г

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528073203

Код причины постановки на учет (КПП): 352801001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1023501264830

Состав учредителей Общества:

Публичное акционерное общество «Северсталь», основной государственный регистрационный номер 1023501236901, место нахождения: Россия, 162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Мира, д. 30;

Мэрия города Череповца, основной государственный регистрационный номер 1023501268053, место нахождения: Россия, 162608, Вологодская область, г. Череповец, пр. Строителей, д. 2.

Наблюдательный совет:

- Германов В.Е. - президент ХК «Северсталь»,
- Ставровский М.С. - член наблюдательного совета,
- Балабугин В.В. – член наблюдательного совета,
- Колобов А.В. – член наблюдательного совета,
- Ефремов К.А. – член наблюдательного совета.

Вид экономической деятельности – 93.19 деятельность в области спорта прочая.

Среднесписочная численность работников Некоммерческой организации за 2021 год составила 162 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована Некоммерческой организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности. МСФО не применяются. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

Учетная политика Некоммерческой организации для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена Приказом N 477/3 от 30.12.2016 г.

Применяемая в 2021 году учетная политика в целом соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

С 2021 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

С 2022 г. организацией применяются:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 240н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 180н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Последствия изменения учетной политики:

1. в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

2. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018: в бухгалтерской отчетности за 2022 год, организация не пересчитывает связанные с объектами учета сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, данных бухгалтерского учета.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н, Общество не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

Курсовая разница по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежит зачислению на финансовые результаты общества как прочие доходы или прочие расходы в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность (п.12 и 13 ПБУ 3/2006).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/2001», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. N26н.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и непредполагаемые для последующей перепродажи. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

переоценка основных средств не проводится.

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами.

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

Активы, стоимостью не свыше 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 6/01.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организуется контроль за их движением.

В целях контроля за сохранностью материально-производственных запасов, списанных с бухгалтерского учета, учет по ним ведется в разрезе материально-ответственных лиц на забалансовом счете с использованием карточки учета материалов.

Списание материалов с забалансового счета производится на основании «Акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» по форме МБ-8, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71А.

Амортизация по объектам основных средств не производится.

Постановка на учет, выбытие и прочие операции по учету объектов основных средств оформляются распорядительными документами.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам арендодателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в оценке

указанной в договоре на аренду. В случае если в договоре на аренду не указана оценка объекта имущества, учет на забалансовом счете ведется исходя из стоимости арендной платы на период действия договора. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется в разрезе каждого объекта, арендодателя, материально-ответственного лица.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

Материально-производственные запасы

Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Учёт материалов и товаров ведется с применением счетов 10 "Материалы", счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов» не применяются (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н, Положение по ведению бухгалтерского отчёта и бухгалтерской отчётности РФ № 34н (п. 58).

Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам. При вводе в эксплуатацию дорогостоящих материальных ценностей длительного использования: (мебель, бытовая техника, инструменты и т.п.) их стоимость списывается соответственно на счет 20, 86. А в количественном выражении учитывается на счете 10. Списание переданных в производство или в эксплуатацию материально-производственных запасов, производится по средней себестоимости.

Инвентаризация материалов, товарных запасов, проводится:

- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- ✓ по окончании хоккейного сезона в апреле – мае, с целью списания материальных ценностей пришедших в негодность и уточнения остатков, а также планирования пополнения необходимых запасов в соответствии с бюджетом клуба,
- ✓ при смене материально-ответственных лиц,
- ✓ выявлении фактов недостачи, хищения, порчи, имущества, стихийных бедствий и чрезвычайных происшествиях.

Расходы будущих периодов

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Некоммерческая организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой в соответствии с требованиями законодательства.

Целевое финансирование

Информация по целевому финансированию раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Порядок исчисления и уплаты налога регулируется главой 21 НК РФ и настоящей учетной политикой.

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость САНО ХК «Северсталь» определяет налоговую базу по отгрузке и предъявления покупателям расчетных документов.

Датой получения дохода, связанного с некоммерческой деятельностью (целевые поступления на ведение уставной деятельности, членские взносы, пожертвования, безвозмездно полученные работы, услуги и т.д.) признается дата фактического зачисления денежных средств на расчетный счет или поступления в кассу, а при получении дохода в виде пожертвований, безвозмездно полученных работ, услуг – дата подписания акта приема-передачи имущества, имущественных прав, выполненных работ, оказанных услуг.

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления уставной деятельности сумма НДС к вычету не принимается и отражается на счете 86.

Расчеты по налогу на прибыль

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

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Налоговый учет доходов и расходов коммерческой деятельности ведется обособленно от учета некоммерческой деятельности, доходы и расходы определяются по методу начисления.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Отчетным периодом – квартал. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно до 28 числа (при наличии прибыли в предыдущем периоде).

Налоговый учет доходов и расходов.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав учитывается на счете 90 «Продажи» и принимается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств (иного имущества и имущественных прав).

Для целей налогового учета затрат, связанных с коммерческой деятельностью, САНО ХК «Северсталь» ведет их обособленный учет на счете 20.0 «Реклама». Учет расходов ведется в разрезе статей, утверждаемых сметой перед началом каждого хоккейного сезона. В конце отчетного периода расходы, собранные на 20 счете, относятся по Дт 90 счета «Реализация».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Основные средства

Объектов недвижимости, фактически эксплуатируемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

За счет целевых средств основные средства не приобретались.

2. Запасы

Структура и величина товаров и других аналогичных ценностей Некоммерческой организации раскрыта в таблице № 4.1 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Финансовые вложения

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в 2021 году Некоммерческой организацией не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

4. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность раскрыта в таблице № 5.1 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 5513 «Прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021 составляет 60 930 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в сумме 38 518 тыс. руб.,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 1 203 тыс. руб.,
- расчеты с МАУ «Ледовый дворец» по договору аренды № 77оу-19 от 01.07.2019 (БОРТА-РЕКЛАМА) на сумму 18 849 тыс. руб.,
- расчеты с прочими дебиторами в сумме 2 360 тыс. руб.

Строка 5513 «Прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2020г составляет 80 080 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в сумме 50 881 тыс. руб.,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 1 255 тыс. руб.,
- расчеты с МАУ «Ледовый дворец» по договору аренды № 77оу-19 от 01.07.2019 (БОРТА-РЕКЛАМА) на сумму 23 038 тыс. руб.,
- расчеты по договорам страхования на сумму 833 тыс. руб.,
- расчеты с комиссионерами по реализации билетов и абонементов в сумме 922 тыс. руб.,
- расчеты с прочими дебиторами в сумме 3 151 тыс. руб.

Строка 5513 «Прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2019 составляет 61 884 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в сумме 37 139 тыс. руб.,

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 1 274 тыс. руб.,
- расчеты по договорам страхования на сумму 1 017 тыс. руб.,
- расчеты с прочими дебиторами в сумме 22 454 тыс. руб.

5. Денежные средства

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020г составил 86 439 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 235 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетном счете 85 821 тыс. руб.; на прочем специальном счете 192 тыс. руб.; денежные средства в пути 191 тыс. руб.

6. Резервы по сомнительным долгам

В Некоммерческой организации в 2021 г. не создавались резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность раскрыта в таблице № 5.3 Приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 5566 «Прочая кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021г составляет 49 559 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с персоналом по оплате труда на сумму 40 735 тыс. руб.,
- расчеты с МАУ «Ледовый дворец» по договору 46оу-21 от 20.08.2021г (услуги по техническому обслуживанию «домашних" матчей) на сумму 4 945 тыс. руб.,
- расчеты с прочими кредиторами в сумме 3 879 тыс. руб.

Строка 5586 «Прочая кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2020г составляет 77 591 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с персоналом по оплате труда на сумму 46 813 тыс. руб.,
- расчеты с Бушуевым Н.В. по решению суда в сумме 19 165 тыс. руб.,
- расчеты с МАУ «Ледовый дворец» по договору 79оу-20 от 31.08.2020г (услуги по техническому обслуживанию «домашних" матчей) на сумму 4 032 тыс. руб.,
- расчеты с прочими кредиторами в сумме 7 581 тыс. руб.

Строка 5586 «Прочая кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2019г составляет 51 368 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с персоналом по оплате труда на сумму 45 620 тыс. руб.,
- расчеты с МАУ «Ледовый дворец» по договору 82оу-19 от 19.07.2019 (услуги по техническому обслуживанию «домашних" матчей) на сумму 4 933 тыс. руб.,
- расчеты с прочими кредиторами в сумме 815 тыс. руб.

8. Затраты на производство

Затраты на производство раскрыты в таблице № 6.650 таблицы 6 Пояснений.

Строка 5650 «Прочие затраты» по состоянию на 31.12.2020г составляет 199 859 тыс. руб., в т. ч.:

- авиаперелеты в сумме 46 740 тыс. руб.,
- информационное освещение в сумме 10 319 тыс. руб.,
- аренда в сумме 9 580 тыс. руб.,
- командировочные расходы в сумме 27 507 тыс. руб.,
- питание в сумме 10 170 тыс. руб.,

- проживание в сумме 6 152 тыс. руб.,
- учебно-тренировочные сборы в сумме 16 600 тыс. руб.
- техническое обслуживание домашних матчей и тренировок 35 640 тыс. руб.
- прочие затраты в сумме 37 151 тыс. руб.

Строка 5650 «Прочие затраты» по состоянию на 31.12.2021г составляет 257 308 тыс. руб., в т. ч.:

- авиаперелеты в сумме 61 992 тыс. руб.,
- информационное освещение в сумме 11 290 тыс. руб.,
- аренда в сумме 12 500 тыс. руб.,
- командировочные расходы в сумме 34 701 тыс. руб.,
- питание в сумме 10 342 тыс. руб.,
- проживание в сумме 7 124 тыс. руб.,
- учебно-тренировочные сборы в сумме 27 970 тыс. руб.
- техническое обслуживание домашних матчей и тренировок 35 999 тыс. руб.
- прочие затраты в сумме 55 390 тыс. руб.

9. Оценочные обязательства

Положения ПБУ 8/2010 в части формирования резерва на оплату отпусков не применяется в связи с несущественностью показателей:

- по состоянию на 31.12.2021 по данным кадрового учета количество не использованных дней отпуска работников составило 746,72 кал. дня, оценочная величина резерва на отпуска составила бы 3 180 тыс. руб. (1,12 % от валюты баланса)
- по состоянию на 31.12.2020 по данным кадрового учета количество не использованных дней отпуска работников составило 676 кал. дня, оценочная величина резерва на отпуска составила бы 1 847 тыс. руб. (0,63 % от валюты баланса)
- по состоянию на 31.12.2019 по данным кадрового учета количество не использованных дней отпуска работников составило 603 кал. дня, оценочная величина резерва на отпуска составила бы 2 050 тыс. руб. (1,08 % от валюты баланса и 4,27% от показателя чистой прибыли),

10. Целевое финансирование

Уставная деятельность Некоммерческой организации связана со функционированием специализированной детско-юношеской спортивной школой САО «Северсталь» (сокращенное название СДЮСШ), являющейся структурным подразделением САО «ХК Северсталь».

В 2021 году Некоммерческая организация осуществляла уставную деятельность в соответствии с утвержденной сметой на 2021 г.

По группе статей «Целевые средства» (строки 1351 и 1352) бухгалтерского баланса отражается недостаточность на отчетную дату целевых средств, предназначенных для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженная в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

В 2021 г. получены целевые взносы в размере 70 000 тыс. руб. от ПАО «Северсталь».

Структура наиболее значимых статей расходов на целевые мероприятия в 2021 году:

- автотранспортные расходы 6 417 тыс. руб.;
- аренда сооружений 10 135 тыс. руб.;
- командировочные расходы 11 469 тыс. руб.;

- материалы и спортивный инвентарь 11 052 тыс. руб.;
- ФОТ и взносы 47 336 тыс. руб.;
- питание 2 323 тыс. руб.
- медицинское обслуживание 3 293 тыс. руб.
- учебно-тренировочные сборы 2 284 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2021 г. по строке в качестве иных мероприятий в составе расходов на целевые мероприятия включены, в т. ч.:

- заявочные и ежегодные взносы в сумме 2 867 тыс. руб.,
- судейство в сумме 2 204 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2020 г. по строке в качестве иных мероприятий в составе расходов на целевые мероприятия включены, в т. ч.:

- заявочные и ежегодные взносы в сумме 1 454 тыс. руб.,
- судейство в сумме 654 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2021 г. по строке 6326 в качестве прочих в составе расходов на содержание аппарата управления включены, в т. ч.:

- приобретение компьютерных программ и лицензий в сумме 545 тыс. руб.,
- консультационно-информационные расходы в сумме 323 тыс. руб.,
- услуги связи в сумме 512 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2020 г. по строке 6326 в качестве прочих в составе расходов на содержание аппарата управления включены, в т. ч.:

- приобретение компьютерных программ и лицензий в сумме 378 тыс. руб.,
- агентские услуги в сумме 288 тыс. руб.,
- консультационно-информационные расходы в сумме 177 тыс. руб.,
- услуги связи в сумме 787 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

1. В 2021 г. получена выручка от приносящей доход деятельности:

Выручка по видам деятельности	сумма, в руб. без НДС	% от общей выручки
Билеты и абонементы	10 347 850,00	1,05%
Прочие услуги	14 755 034,86	1,49%
Реализация абонементов на домашние матчи КХЛ		
РЕКЛАМА	941 353 540,50	95,21%
Сувенирная атрибутика	6 568 310,56	0,66%
Услуги по размещению рекламных материалов		
Услуги по реализации билетов на домашние матчи КХЛ	15 304 223,40	1,56%
Услуги по реализации билетов на домашние матчи МХЛ	311 875,60	0,03%
Итого	988 640 834,92	100,00%

2. Себестоимость продаж

Структура наиболее значимых статей в себестоимости оказанных услуг, реализованных товаров в 2021 году:

- авиаперелеты в сумме 61 992 тыс. руб.,

- аренда СКЗ "Алмаз" и Ледовый дворец в сумме 11 643 тыс. руб.,
- фонд оплаты труда в сумме 539 702 тыс. руб.,
- проживание и питание в командировках в сумме 30 317 тыс. руб.,
- начисления на ФОТ в сумме 79 916 тыс. руб.,
- материалы и спортивный инвентарь в сумме 41 296 тыс. руб.,
- учебно-тренировочные сборы в сумме 27 970 тыс. руб.
- проживание в сумме 7 124 тыс. руб.
- питание в сумме 10 342 тыс. руб.
- обеспечение хоккейных матчей в сумме 2 036 тыс. руб.
- медицина в сумме 8 076 тыс. руб.

3 Коммерческие расходы

Структура наиболее значимых статей в коммерческих расходах в 2021 году:

- билетная программа 1 831 тыс. руб. (86 %);
- услуги комиссионеров 292 тыс. руб. (14 %).

4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы сформированы в размере 40 321 тыс. руб., в том числе:

- полученные проценты банка на сумму 3 659 тыс. руб.,
- компенсации за переход хоккеистов 16 000 тыс. руб.,
- компенсации от Центра спортивной подготовки на сумму 210 тыс. руб.
- удержания за квартиру 2 712 тыс.руб.

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах в размере 36 884 тыс. руб., в том числе:

- транспортный и имущественный налоги на сумму 2 033 тыс. руб.,
- остаточная стоимость списанного оборудования на сумму 981 тыс. руб.,
- затраты, связанные с покупкой хоккеистов на сумму 32 834 тыс.руб.

5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» сформирован в размере полученной прибыли 47 141 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств Некоммерческая организация согласно ПБУ 23/2011 использует следующие подходы:

- исключает из денежных потоков
 - а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
 - б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов;
 - в) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации,
 - д) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Свернутая сумма НДС по данным денежным потокам отражена по строке 4119 Отчета о движении денежных средств в 1 625 тыс. руб.

6. Информация о применении ПБУ 18/02

САО «ХК «Северсталь» не применяет ПБУ 18/02.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или влиять на деятельность САО «ХК «Северсталь»:

- директор Канаков Николай Викторович с 14.04.2020 г.,
- ПАО «Северсталь» - 100 % участия,
- Мэрия города Череповца – 0 % участия,
- Мордашов Алексей Александрович (РФ).

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом, что и САО «ХК «Северсталь» раскрыт на сайте ПАО «Северсталь»

Операции со связанными сторонами за 2021 год:

Связанная сторона	Договор / вид операций	2020 год	
		Объем операций, руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2020. руб.
ПАО «Северсталь»	Договор оказания рекламных услуг № 4600992571 от 25.12.2020	1 100 604 000,00	-
	Сублицензионный договор № ДОГ/1000-19-002510 от 01.04.2019 на передачу прав на программное обеспечен	421 059,00	-
	Договор на транспортно-экспедиционное обслуживание автомобильного транспорта № РТ1004 от 23.12.2010	3 850 128	1 336 876
	Договор купли-продажи квартир б/н от 04.05.18г	-	8 719 652
	Договор субаренды нежилых помещений (столовая) № 02-са.21 от 01.07.2021	1 372 643	486 537
	Договор субаренды нежилых помещений (столовая) № 9000113232 от 15.09.2020	659 592	-
	Договор № ОС4166 от 31.12.2013 (питание)	14 997 881	6 568 184

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде выплачены краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премия и т.п.) в размере 0,17% от расходов на оплату труда, долгосрочные вознаграждения не выплачивались.
С остальными связанными сторонами операции не осуществлялись.

8. Информация об участии в совместной деятельности

В 2021 г. договоры об участии в совместной деятельности не заключались, а также не использовалось имущество совместно с другой организацией.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

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

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

10. События после отчетной даты, информация по прекращаемой деятельности

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

Информации о банкротстве дебиторов в Некоммерческую организацию не поступало.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Некоммерческая организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Организация расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Организации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Некоммерческой организации.

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2021 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности у Некоммерческой организации не было.

12. Пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Некоммерческая организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим Общество выделяет следующие виды рисков, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации: финансовые риски, правовые риски, рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

По оценке организации указанные риски хозяйственной деятельности оказывают незначительное влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Исходя из этого, в годовой бухгалтерской отчетности организации не раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках.

13. Вероятность и масштаб потенциального влияния условий COVID-19 на бухгалтерскую отчетность

В 2021 году в период распространения коронавирусной инфекции организация не прекращала свою работу и не планирует прекращение или сокращение текущей деятельности.

Общество в 2021 г. произвело следующие расходы на обеспечение защитных мер и прочих мероприятий в связи с распространением новой коронавирусной инфекции:

Наименование расходов	Сумма без учета НДС, тыс. руб.
Оплата тестов работников на COVID-19	3 186
Материалы (антисептики, маски, перчатки, тесты антиген)	10
Инвентарь (генераторы холодного тумана)	37
Всего:	3 233

Общество подтверждает, что выявленные события (вспышка вирусной инфекции COVID-19), за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность организации отсутствует, однако влияние этой ситуации на САО «ХК» «Северсталь» в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

14. Информация о претензиях и судебных разбирательствах

На 01.01.2021 г. у организации имелась задолженность перед бывшим сотрудником Бушуевым Н.В. согласно решению о выплате Арбитражным судом № 2016/071 от 23.08.2020. Сумма 19 165 000,00 руб. переведена сотруднику в течении 2021г

Отдельные расшифровки статей баланса и отчета о финансовых результатах приведены в Приложении № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Руководитель _____ Канаков Николай
(подпись) Викторovich

16 марта 2022г