

Акционерное общество «Липецкая фабрика швейных спортивных изделий ВФСО «Динамо»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Акционерное общество "Липецкая фабрика швейных спортивных изделий ВФСО "Динамо", сокращенное название АО Липецкая фабрика «Динамо», ИНН/КПП 4826026514/482601001, зарегистрировано регистрационной палатой г. Липецка 10.07.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1024800823299.

Юридический адрес: г. Липецк, ул. Фрунзе, дом 1.

Численность работающих на 31.12.2021 г. - 4 человека.

1.2 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

1.3 Филиалы и представительства Общества

Обособленные подразделения отсутствуют.

1.4 Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 3 006 тыс. руб.

	<i>По состоянию на 31.12.2021г.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2020г.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2019г.</i>
Наименование	<i>Доля в УК (в %)</i>	<i>Доля в УК (в %)</i>	<i>Доля в УК (в %)</i>
Общественно-государственное объединение «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо».	100	100 (с 28.10.2020)	
Общество с ограниченной ответственностью «Динамо-Прямые Инвестиции».			51
Акционерное общество «Промышленное объединение «Динамо»			49
Итого:			

Количество акций, выпущенных обществом 3006 шт. номинальной стоимостью 1000 рублей, полностью обществом оплачено.

Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию составляет – 0,27 тыс. руб.

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор.

Генеральный директор – Наumenко Елена Александровна до 31.01.2022.

Генеральный директор – Смалев Андрей Владиленович с 01.02.2022.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Председатель совета директоров – Лебенков Валерий Николаевич, члены совета директоров: Сальников Роман Александрович, Масленникова Оксана Вадимовна, Смалев Андрей Владиленович, Шишкин Андрей Васильевич.

1.6 Информация об аудиторе

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Финансист"
Сокращенное наименование:	ООО "Финансист"
Место нахождения:	Российская Федерация, 398043, г. Липецк, Липецкая область, ул. Гагарина, д. 108, офис 201
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:	Свидетельство о государственной регистрации серии 48 № 001437026 от 25.08.2010 выдано межрайонной инспекцией ФНС № 6 по Липецкой области
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1104823011281
Регистрационный номер в Реестре саморегулируемых организаций аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество". Регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11006015163.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2020 г. № 4/6

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

С 2021 года учет запасов осуществляется на основании ФСБУ № 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ № 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

С 2021 года управленческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы в прошлых периодах признавались посредством включения в себестоимость продукции (работ, услуг).

В связи с изменением представления управленческих расходов, были проведены корректировки сравнительных показателей 2020 года в бухгалтерской отчетности за 2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Себестоимость продаж	2120	(8 525)	2 016	(6 509)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 205)	2 016	811
Управленческие расходы	2220	0	(2 016)	(2 016)

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Бухгалтерия» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Чистые активы Общества выше уставного капитала, что свидетельствует о стабильном финансовом положении Общества.

Общество не имеет планов прекращения сдачи в аренду имущества, а также других планов или намерений, которые могут привести к прекращению деятельности.

Общество продолжало работу во время пандемии, руководством приняты ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры среди прочего, включают в себя усиление контроля за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки. Все меры предосторожности, принятые руководством, позволили Обществу избежать серьезных сбоев в работе и, как следствие, влияния на непрерывность деятельности. В дальнейшем влияние COVID-19 на операции Общества в большей степени будет зависеть от продолжительности, распространенности и влияния пандемии на мировую и российскую экономику.

Начиная с 24 февраля 2022 года, на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

По нашему мнению, введенные санкции напрямую существенно не затрагивают Общество, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по нашему мнению, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Информация по основным средствам, содержащаяся в строке 1150 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 2.1. «Наличие и движение основных средств»
- 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»
- 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
- 2.4. «Иное использование основных средств»

Объекты основных средств полученные в аренду и учитываемые за балансом отражены по кадастровой стоимости.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)
Офисное оборудование	от 2 до 4
Транспортные средства	от 3 до 5
Здания	100
Машины и оборудование (кроме офисного)	8

Общество сдаёт в аренду следующие объекты основных средств:

- Административное здание, остаточной стоимостью 1 172 тыс. руб.
- Здание пристройки, остаточной стоимостью 730 тыс. руб.

4.2 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Информация по запасам, содержащаяся в строке 1210 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 4.1. «Наличие и движение запасов»
- 4.2. «Запасы в залоге»

4.3 Расходы будущих периодов

Общество признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся (перечислить имеющиеся виды РБП):

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты (базы данных);
- расходы на сертификацию и лицензирование отдельных видов деятельности;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы, связанные с заключением договоров страхования;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому данные расходы относятся (период списания определяется на основании первичных документов, на основании которых признается расход).

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статьям «Прочие оборотные активы» и «Дебиторская задолженность» в зависимости от вида РБП.

4.4 Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность по авансам, выданным отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Информация по дебиторской задолженности, содержащаяся в строке 1230 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах:

- 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»
- 5.2.1. «Расшифровка просроченной дебиторской задолженности»

Сумма авансов в связи с приобретением запасов на 31.12.2021г составила 1 тыс. руб., на 31.12.2020г. отсутствует., на 31.12.2019 г. 27 тыс. руб.

4.5 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2021 тыс. руб.
Расчетные счета	51	2 783
Итого:		2 783

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4). Данные Отчета о движении денежных (форма №4) средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие показатели:

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам подрядчикам.

– размещение и возврат денежных средств в депозитные вклады кредитных организаций.

В разделе «Денежные потоки от текущей деятельности» Отчета о движении денежных средств за 2021 год по строке 4111 отражена сумма арендных платежей.

В разделе «Денежные потоки от текущей деятельности» Отчета о движении денежных средств за 2021 год по строке 4119 отражена свернутая сумма потоков по НДС – 61 тыс. руб., полученных процентов в размере 30 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от текущей деятельности» Отчета о движении денежных средств за 2021 год по строке 4129 отражена уплата налогов, штрафов в размере 24 тыс. руб., уплата за услуги кредитных организаций в размере 28 тыс. руб.

4.6 Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса. Структура уставного капитала приведена в п. 1.4 настоящих Пояснений.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 года не производилось.

4.7 Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность по авансам, полученным отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Информация по кредиторской задолженности, содержащаяся в строке 1520 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

4.8 Резервы

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- резерв на оплату отпускных.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, условные активы, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и, которые подлежат раскрытию в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка признается по методу начисления.

Величина выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Выручка по основному виду деятельности в 2021 году составила 8 466 тыс. руб. по прочим видам деятельности 300 тыс. руб.

Выручка по основному виду деятельности в 2020 году составила 7 118 тыс. руб. по прочим видам деятельности 202 тыс. руб.

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются по методу начисления. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы в части реализованной продукции (товаров, работ, услуг) для целей формирования финансового результата.

Управленческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Величина расходов по обычным видам деятельности содержится в строках 2120 Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

6. «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3 Прочие доходы и расходы

Величина прочих доходов содержится в строке 2340 Отчета о финансовых результатах.
Величина прочих расходов содержится в строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

За 2021 год

Прочие доходы – 18 тыс. руб.

По коду строки 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по депозитным счетам в размере 30 тыс. руб.

Прочие расходы – 64 тыс. руб.

в т.ч.:

услуги кредитных организаций – 28 тыс. руб.

исправительные записи по операциям прошлых лет - 15 тыс. руб.

прочие расходы – 21 тыс. руб.

За 2020 год

Прочие доходы – отсутствуют

По коду строки 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по депозитным счетам в размере 30 тыс. руб.

Прочие расходы – 193 тыс. руб.

в т.ч.:

услуги кредитных организаций – 26 тыс. руб.

гос. пошлина – 45 тыс. руб.

исправительные записи по операциям прошлых лет - 90 тыс. руб.

услуги транспортных организаций – 14 тыс. руб.

прочие расходы – 18 тыс. руб.

5.4. Отложенные налоги

В таблице ниже приведены данные по деятельности, облагаемой по ставке 20%

Показатель	2021	2020
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	1 189	(1 368)
Условный (доход) /расход по налогу на прибыль	238	(273)
Отложенный налог	(119)	273
Постоянный налоговый доход / расход	0	0
Текущий налог на прибыль	119	0

Прибыль Общества за 2021 год составил 931 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Наименование взаимозависимого лица	Характер отношений
Общественно-государственное объединение «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо».	Акционер с 28.10.2020
Акционерное общество «Промышленное объединение «Динамо»	Контролируются одним и тем же лицом

Общество контролируется некоммерческой организацией Общественно-государственное объединение «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо».

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

№	Связанная сторона	Вид операций	Объем операции за период тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
1	Общественное – государственное объединение «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо».			-	-
2	АО «Промышленное объединение «Динамо»	Реализация товаров и услуг	1 199	-	-
		Поступление денежных средств	1 237		

К основному управленческому персоналу общества относится генеральный директор, главный бухгалтер.

Основному управленческому персоналу производилась выплата краткосрочных вознаграждений, которые включают в себя оплату труда, отпускные, материальную помощь. Сумма такого вознаграждения составила 1 143 тыс. руб. Сумма начисленных взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС и ФОМС) 388 тыс. руб. Дополнительных выплат, оплат лечения, медицинского обслуживания, оплаты коммунальных услуг не производилось.

6.2. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения, отсутствуют.

Генеральный директор

Смалев А.В.

Главный бухгалтер

Науменко Е.А.

31.03.2021