

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Некоммерческая организация
«Фонд развития тенниса в России»
за 2021 год**

Оглавление

1. **ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
2. **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
3. **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**
4. **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
5. **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
6. **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
7. **ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**
8. **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
9. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ**
10. **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ЦЕЛЕВЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ И РАСХОДАМ**
11. **РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
12. **ИСПРАВЛЕНИЯ И КОРРЕКТИРОВКИ**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности является частью годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Фонд развития тенниса России», краткое наименование: НО «Фонд развития тенниса в России», (далее по тексту ФРТР) за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дата государственной регистрации: 10 февраля 1997г.

Зарегистрировано в Филиале №2 Московской регистрационной палаты 10.02.1997г.

ОГРН 1027700219117, дата внесения изменений 13.09.2002г. Управление МНС России по г.Москве (свидетельство серия 77 номер 004880846)

ИНН 7709213227, КПП 774301001

Юридический адрес: 125212, г.Москва, Ленинградское ш., д.45Б, стр.2, комната 8

Телефон/факс: +7(499)283-90-09

Предметами и целями деятельности ФРТР являются: участие в строительстве и эксплуатации теннисных центров, комплексов, клубов; оказание услуг в области физической культуры и спорта; участие в организации и проведении соревнований.

Численность штатных работающих на 31 декабря 2021г. сотрудников ФРТР составила 14 человек.

Участники ФРТР

На 31.12.2021г. участниками являются следующие лица:

- ООО фирма "Теннис Интернейшнл Менеджмент"
- АО "КУБОК КРЕМЛЯ"
- ООО "Спорт Стиль 2000"

Деятельность ФРТР

Основной целью создания и деятельности ФРТР является комплексное развития тенниса в Российской Федерации. ФРТР осуществляет предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых он создан. Приносящей прибыль деятельность в ФРТР признается оказание услуг по сдаче в аренду недвижимого имущества, деятельность по эксплуатации объектов недвижимости.

В 2021 год в целях комплексного развития тенниса в Российской Федерации для эксплуатации и приведения в соответствие технических и качественных характеристик открытых теннисных кортов, используемых в том числе в развитии детско-юношеского спорта, ФРТР произвела масштабное обустройство и совершенствование материально-технической базы по теннису, находящейся на территории открытых теннисных кортов Национального теннисного центра им. Х.А. Самаранча по адресу: г. Москва, Ленинградское шоссе, влад.49 (далее – Объект). Сведения об Объекте внесены во Всероссийский реестр объектов спорта, данная информация размещена на официальном сайте Министерства спорта Российской Федерации в разделе «Деятельность».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В своей деятельности ФРТР руководствовалась требованиями бухгалтерского законодательства и нормативными документами.

Бухгалтерский учет в ФРТР ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Изменения в учетную политику на 2021 год ФРТР внесло в части Материально-производственных запасов в связи с утратившими силу нормативными актами: ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина от 09.06.2001г. №44н, Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001 №119н, Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина от 26.12.2002 №135н, и с обязательным к применению с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного пунктом 2 приказа Минфина от 15.11.2019г. №180н.

Основные средства

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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).

Активы, в отношении которых выполняются условия согласно п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью не

более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ФРТР в составе материально-производственных запасов.

В силу п.17 ПБУ 6/01 износ объектов основных средств производится линейным способом исходя из установленных ФРТР сроков полезного использования, определенных при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании пункта 20 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования, устанавливается комиссией по приемке-передаче основных средств, назначаемой приказом руководителя, в соответствии с техническим условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей. Сроки полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяются с учетом срока использования объекта предыдущим собственником. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода в полном объеме.

Запасы

В соответствии с п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного пунктом 2 приказа Минфина от 15.11.2019г. №180н выбран перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019.

Запасы при их постановке на учет оцениваются в размере их фактической себестоимости. Единицей учета запасов устанавливается однородная группа. После признания запасов в учете допускается последующее изменение единиц их учета. Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд не соответствующие признакам основного средства не принимаются в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. При отпуске запасов в производство (эксплуатацию), отгрузке готовой продукции и товаров, списание запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, отпускаются или списываются по себестоимости каждой единицы учета таких запасов.

Доходы

Доходы от ведения обычных видов деятельности в 2021 году, отвечающих целям создания ФРТР, представляют собой выручку от оказания услуг по сдаче в аренду недвижимого имущества и деятельность по эксплуатации объектов недвижимости и направляются на реализацию уставных целей.

Выручка от продаж признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент выполнения работ, оказания услуг, в налоговом учете кассовым методом, в связи с применением упрощенной системы налогообложения («доходы»).

Расходы

Расходы на выполнение основной (уставной) деятельности. Расходы на содержание некоммерческой организации. Расходами признаются расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, направленной на достижение уставных целей.

Учет расходов по займам и кредитам

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств ФРТР включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, ФРТР относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса ФРТР включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки по текущей деятельности, связанные с оплатой труда работника, включают в себя также суммы, уплаченные по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами, и суммы налога на доходы физических лиц, уплаченные ФРТР как налоговым агентом, отчисления в государственные внебюджетные фонды.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация по основным средствам и доходным вложениям представлена в таблице №2.1. Пояснений к балансу.

ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	2021 г.	2020 г.
Износ на начало года	71 975	68 032
Начислен износ в течении года	7 447	7 436
Износ выбывших ОС	-	3 493
Износ на конец года	79 423	71 975

Информация по незавершенным капитальным вложениям представлена в таблице №2.2. Пояснений к балансу. На начало 2021г. на балансе длительное время числились незавершенные капитальные вложения в размере 107 976 тыс.руб., из которых:

- 70 896 тыс.руб. в связи с изменением объекта строительства «Демонстрационный корт и гостиница» на объект «Комплекс апартаментов на зем.уч.0,67 га» (градостроительный план земельного участка № РФ-77-4-53-3-38-2021-5235 от 12.08.2021г. и пояснительная записка Зам.ген.директора), подлежали списанию в бухгалтерском учете (п.8.3 концепции БУ от 29.12.1997);

- 37 079 тыс.руб., ранее включенные в незавершенные капитальные вложения как плата за право заключения договора аренды земельного участка, переведены в счет платежей за аренду земельного участка (письмо ДГИ г.Москвы от 21.06.2021 №ДГИ-1-51369/21-1).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к балансу.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

ФРТР отразила списание дебиторской задолженности в бухгалтерском учете в 2021г. в размере:

- 85 431 тыс.руб. в связи с завершением конкурсного производства о банкротстве и ликвидации должника ООО «Ремстрой» как событие после отчетной даты, существенно повлиявшее на финансовое положение ФРТР в соответствии с п.9 ПБУ 7/98, и соответственно отразило это в бухгалтерском балансе;

- 2 972 тыс.руб. в связи с истечением срока исковой давности, согласно п. 77 Приказа Минфина № 34н от 29.07.1998 "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ".

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря: тыс. руб.

	2021г.	2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках в кассе	10 017	3 081
Денежные средства в рублях на счетах в банках с отозванной лицензией	списаны в связи не возвратом денежных средств ликвидированных банков	6 932
Итого денежные средства	10 017	10 013

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к балансу.

По состоянию на 31.12.2021г.: задолженность по заемным обязательствам составила 272 848,8тыс.руб., в т.ч. начисленные проценты составили 69 644,8тыс.руб., в течение 2021г. были проценты погашены в размере 990тыс.руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

ФРТР отразила списание кредиторской задолженности в бухгалтерском учете в 2021г. в размере:

- 7 480 тыс.руб. в связи с истечением срока исковой давности (ликвидацией контрагентов), согласно п. 78 Приказа Минфина № 34н от 29.07.1998 "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ". При расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения - доходы, списанная кредиторская задолженность учтена в составе доходов.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Доходы от предпринимательской деятельности за 2021 и 2020 гг. представлены в таблице ниже: в тыс. руб.

Виды деятельности оказание услуг по сдаче в аренду недвижимого имущества	В бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент выполнения работ, оказания услуг	В налоговом учете кассовым методом, в связи с применением упрощенной системы налогообложения («доходы»)
Итого за 2021г.	57 969	54 703
Итого за 2020г.	28 088	24 491

Прочие поступления за 2021 и 2020 гг. представлены в таблице ниже: в тыс. руб.

	за 2021 г.	за 2020 г.
На содержание помещений, зданий и иного имущества	28 695	23 139
Прочие поступления	81 000	5 157
Итого	109 695	28 296

Структура использования средств за 2021 и 2021 гг. представлена в таблице ниже: в тыс. руб.

Расходы на содержание	за 2020 г.	за 2020 г.
Заработная плата (взносы)	19 559	11 274
Содержание помещений, зданий и иного имущества	46 380	36 861
Налоги и сборы	4 430	2 479
Прочие	67 789	4 831
Итого управленческие расходы	138 158	50 235

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ЦЕЛЕВЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ И РАСХОДАМ

Целевые поступления за 2021 и 2020 гг. представлены в таблице ниже: в тыс. руб.

Наименование поступления	за 2021 г.	за 2020 г.
Членские, целевые, имущественные взносы и пожертвования	19 000	-
Государственная помощь и целевые средства из бюджета - субсидия на образование	36	-
Итого	19 036	0

Целевые расходы за 2021 и 2021 гг. представлены в таблице ниже: в тыс. руб.

Наименование	за 2021 г.	за 2020 г.
На развитие детско-юношеского спорта	19 000	-
На комплексное развитие тенниса в Российской Федерации по приведение в соответствие технических и качественных характеристик территории открытых теннисных кортов	11 297	-
Образование работников	36	-
-	-	-
Итого	30 333	0

11. РАСЧЕТЫ НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ - ДОХОДЫ

	2021г., тыс. руб.	2020г., тыс. руб.
Налоговая база для исчисления налога	65 449	24 491
Ставка налога	6%	6%

Сумма исчисленного налога	3 927	1 470
Сумма страховых взносов , уменьшающая сумму исчисленного налога	1 963,5	735
Сумма налога к оплате	1 963,5	735

12. ИСПРАВЛЕНИЯ И КОРРЕКТИРОВКИ

В бухгалтерской отчетности за 2021г. исправления и корректировки данных за 2020г. и 2019г. не вносились. ФРТР за 2010г. предоставляет бухгалтерскую отчетность некоммерческой организации, соответствующую юридическому статусу организации.

Генеральный директор, НО «Фонд развития тенниса в России», Лазарев В.А.
31.03.2022г.