Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОО РФСО «Локомотив» за 2021 год

1. Общие сведения об организации:

Наименование организации	Общественная организация Российское физкультурно-спортивное общество «Локомотив»
Руководитель организации	Генеральный директор Голдобин Андрей Владимирович
Главный бухгалтер	Ледковская Марина Леонидовна
Юридический адрес	107078, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.14, стр. 2, комната 8
Фактический адрес	107078, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.14, стр. 2, комната 8
Контактные телефоны	8 (495) 641-51-77(88) , 8-9175620977
Среднесписочная численность за 2020 год	141 человек, в т.ч. 49 чел. –головная орг-ция, 92 чел. -16 обособленных подразделений
Среднесписочная численность за 2021 год	136 человек, в т.ч. 48 чел. –головная орг-ция, 88 чел. -16 обособленных подразделений

Расшифровка обособленных подразделений Общества с их реквизитами

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
1	**Воронежское ОП** **394043, Воронежская обл, Воронеж г, Березовая роща ул, дом 2** **+7 (473) 280-10-11**	**40703810300510003072** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **0 4525411** **30101810145250000411**
2	**Екатеринбургское ОП** **620028, Свердловская обл, Екатеринбург г, Челюскинцев ул, дом № 15, корпус А** **372-62-63**	**40703810900020007573** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
3	**Иркутское ОП** 664005, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Боткина, д. 1	**40703810239110005910** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
4	**Калининградское ОП** **236039, Калининградская обл, Калининград г, Киевская ул, дом 1** **(495) 6415177 д.105** **89175620977**	**40703810720380004140** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
5	**Нижегородское ОП** 603059, Нижегородская обл., г. Н. Новгород, ул. Октябрьской Революции, д.64, п.8	**40703810230500007941** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
6	**Новосибирское ОП** **630004, Новосибирская обл, Новосибирск г, Вокзальная магистраль ул, дом № 12** **229-57-29**	**40703810533400000978** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411**

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
		30101810145250000411
7	**Ростовское ОП** **344034, Ростовская обл, городской округ город Ростов-на-Дону, Ростов-на-Дону г, Привокзальная пл, д м 1/2** **238-27-26**	**40703810332050008385** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
8	**Самарское ОП** **443041, Самарская обл, г Самара, ул Рабочая, д. 85, помещ. Н2** **(846) 202 77-20**	**40703810634180008898** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
9	**Санкт-Петербургское ОП** 190031, г. Санкт-Петербург, Реки Фонтанки наб., д. 117, литера А, пом. 23-Н	**40703810126260005876** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
10	**Саратовское ОП** 410012, г.Саратов, им.Кирова С.М. пр-кт,д.8	**40703810821520008355** **ФИЛИАЛ "ЦЕН РАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
11	**Хабаровское ОП** **680013, Хабаровский край, г Хабаровск, пер За ыпной, д. 14б** **(4212) 20-14-16, 8-909-872-3827**	**40703810100560008955** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
12	**Челябинское ОП** **454091, Челябинская обл, Челябинск г, Монакова ул, дом 31, квартира 1** **(351)216-27-70**	**40703810900020001333** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
13	**Читинское ОП** **672040, Забайкальский край, г Чита, пр-кт Советов, д. 4, стр. 1** **8(3022)21-31-68**	**40703810403240006039** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
14	**Южно-Сахалинское ОП** **693020, Сахалинская обл, Южно-Сахалинск г, Карла Маркса ул, дом 51, корпус А, квартира оф.30**	**40703810839560 06985** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
15	**Ярославское ОП** 150054, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, 3, п.18 19	**40703810718680005851** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **44525411** **30101810145250000411**
16	**Красноярское ОП** **660049, Красноярский край, Красноярск г, Ленина ул, дом № 90** **+7 (391) 216-01-29**	**40703810523460002094** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411**

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
		30101810145250000411

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н), и положениями Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н).

Аффилированные и связанные лица ОО РФСО «Локомотив»:

Персональный состав Правления ОО РФСО «Локомотив»:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рожде-ния	Граждан-ство	Данные документа, удостоверяющего личность (паспорт)	Адрес (места жительства)	Должность в некоммер-ческой организации
1	Бурова Наталия Владимировна	22.12.1958	Российская Федерация	серия: 45 06 № 952177, ОВД Текстильщики г. Москвы 25.01.2004	г. Москва, ул. Люблинская, д. 39/2, кв. 248	член Правления
2	Валинский Олег Сергеевич		Российская Федерация			член Правления
3	Вдовин Илья Андреевич	10.11.1981	Российская Федерация	серия: 45 08 № 505533, выдан: ОВД Красносельского района города Москвы 05.05.2006	г. Москва, ул. Большая Спасская, д. 10, к. 1, кв. 157	член Правления
4	Голдобин Андрей Владимирович	12.12.1979	Российская Федерация	серия: 95 99 №032677, выдан УВД г.Абакана Республики Хакасия 23.02.2000	143962, Московская обл, Реутов г, Октября ул, дом 38, квартира 462	член Правления, генеральный директор
5	Ковальчук Василий Дмитриевич	18.07.1958	Российская Федерация	серия: 50 06 № 089797, выдан ОВД Калининского район, города Новосибирска 09.04.2007	г. Новосибирск, ул. Олеко Дундича, д. 27, кв. 14	член Правления
6	Кривонос Леонид Захарович	05.01.1939	Российская Федерация	серия: 27 05 № 037525, выдан ОВД Ленинградского р-на, г. Калининграда	г. Калининград, ул. Парковая аллея, д.44, кв. 3	член Правления

7	Лёвин Борис Алексеевич	11.08.1949	Российская Федерация	серия: 45 98 № 94537, 46 отделением милиции г. Москвы 26.07.2000	г. Москва, Чистопрудный б-р, д.11, корп. 4, кв. 5	член Правления
8	Лунев Максим Михайлович		Российская Федерация			член Правления
9	Нагорных Юрий Дмитриевич		Российская Федерация			член Правления, председатель Правления
10	Хисамутдинова Расима Миннемулловна	26.09.1955	Российская Федерация	серия: 40 00 № 490226, выдан 34 отделом милиции Приморского района Санкт-Петербурга	г. Санкт-Петербург, ул. Афонская, д.24, корп. 4, кв. 65	член Правления
11	Семин Юрий Павлович		Российская Федерация			член Правления
12	Шаханов Дмитрий Сергеевич	23.01.1961	Российская Федерация	серия: 40 07 № 028217, выдан: 53 о/м Приморского района города Санкт-Петербурга 23.10.2006	г. Санкт - Петербург, ул. Планерная, д. 69, к. 1, кв. 33	член Правления
13	Черногаев Сергей Иванович		Российская Федерация			член Правления
14	Чепец Владимир Юрьевич		Российская Федерация			член Правления

В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанными сторонами.

Контрольно-ревизионная комиссия ОО РФСО «Локомотив»:
1.Винч Оксана Владимировна,
2.Шеболдин Сергей Анатольевич,
3. Кочанова Надежда Владимировна.

Основными видами деятельности ОО РФСО «Локомотив» согласно Устава являются: проведение спортивно-массовых мероприятий на местном, региональном , общероссийском и международном уровнях; оказание услуг в области физической культуры и спорта; пропаганда здорового образа жизни; организация издания методических, информационных и других печатных материалов по вопросам физической культуры и спорта; проведение занятий по физической культуре и спорту ; проведение спортивных и оздоровительных мероприятий; осуществление издательской, рекламной , информационной деятельности. ОКВЭД 94.99 «Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки»

Также, согласно Устава, ОО РФСО «Локомотив» ведет свою деятельность по предоставлению в аренду движимого и недвижимого имущества.

Общество является учредителем :
ООО «Лотерея-Локомотив» - взнос в Уставный капитал 10 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя (тыс.руб.)	За 2021г.	За 2020г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	71447,9	59809,2
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО		

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год входит:

1.Бухгалтерский баланс

2.Отчет о финансовых результатах

3.Отчет о целевом использовании средств

4.Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОО РФСО «Локомотив» ведет некоммерческую и предпринимательскую деятельность. Бухгалтерский учет ведется раздельно, что отражено в Учетной политике.

Источниками финансирования являются договоры пожертвования, членские взносы , агентские договоры, лицензионные договоры и договоры оказания Услуг. Пожертвование направлено на финансирование хозяйственной деятельности, содержание персонала и проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий , на пропаганду здорового образа жизни работников железнодорожного транспорта РФ, переоснащение материально-технической

базы детско-юношеских спортивных школ , на развитие студенческого спорта и переоснащение материально-технической базы ВУЗов и СУЗов железнодорожного транспорта, организация физкультурно-спортивных клубов , их оснащение , осуществление физкультурно-спортивной деятельности для работников железнодорожного транспорта РФ, предоставление грантов.

В 2021 году ОО РФСО «Локомотив» получила пожертвование в размере 615 545,4 тыс. руб. (563 311,1 тыс.руб.-в 2020 году):
от ОАО «РЖД» 606 016,5 тыс.руб., в т. ч. на проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий 297 318,0 тыс. руб.(287 716,8 тыс.руб.-в 2020 году), на ведение хозяйственной деятельности и содержание персонала 80 719,0 тыс. руб.(68 043 тыс. руб. –в 2020 году), на переоснащение материально-технической базы детско-юношеских спортивных школ 20 000 тыс. руб. (20 000 тыс.руб. –в 2020 году), на развитие студенческого спорта железнодорожного транспорта на сумму 30 400 тыс.руб. (30 400 тыс.руб.-в 2020 году), на предоставление грантов 30 000 тыс.руб. (15 000 тыс.руб.-в 2020 году), на организацию и оснащение физкультурно-спортивных клубов 120 107,0 тыс.руб. (128 070,0 тыс. руб.-в 2020 году) ,на возведение сборно-разборного спортивного сооружения в г.Челябинск 27 472,5 тыс.руб.;
от Министерства спорта России 9 528,9 тыс.руб. (14 081,3 тыс. руб.- в 2020 г.) на проведение спортивно-массовых мероприятий работников жд транспорта, оснащение ФСК.

В 2021 г. ОО РФСО «Локомотив» получила денежные средства по членским взносам : вступительные членские взносы – 562 тыс.руб. (377 тыс.руб.-в 2020 году) (стр. 6210 Отчета о целевом использовании полученных средств) и членские взносы – 2 666 тыс.руб. (2 224 тыс.руб.-в 2020 году) (стр. 6215 Отчета о целевом использовании полученных средств).

В бухгалтерском балансе величина остатков целевых средств отражена в стр. 1350 раздельно по вступительным и членским взносам, по пожертвованию, по прибыли от предпринимательской деятельности.

Выручка от реализации за 2021 год составила 225 531 тыс. руб. (2020: 189 989 тыс. руб.) - строка 2110 Отчета о финансовых результатах.

За 2021 год по результатам коммерческой деятельности была получена чистая прибыль в сумме 18 000 тыс. руб. (2020: 33 651тыс. руб.) - строка 2400 Отчета о финансовых результатах. Чистая прибыль по окончанию финансового года направлена на ведение Уставной деятельности.

2. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества.

По договорам по предпринимательской деятельности оказываются физкультурно-оздоровительные услуги для сотрудников ОАО «РЖД», услуги по проведению спортивно-массовых мероприятий для сотрудников ОАО «РЖД» и членов их семей, размещение рекламы ОАО «РЖД», НПФ «Благосостояние» на сайте Общества, на полиграфической и сувенирной продукции, предоставление неисключительного права пользования товарными знаками, принадлежащими Обществу, услуги по сдаче спортивных помещений в субаренду.

В 2021 г. выручка Общества от лицензионной деятельности по заключенным договорам с футбольными, хоккейным, волейбольным, регбийным и баскетбольному клубам «Локомотив» и пр. по предоставленным правам пользования Товарными знаками, принадлежащими Обществу, составила 17 658 тыс. руб. (2020: 17 642 тыс. руб).

В 2021 г. выручка Общества от предоставления в субаренду спортивных помещений, арендованных Обществом у ОАО «РЖД», составила 4 522,2 тыс. руб. (2020: 4 325 тыс. руб.).

В 2021 г. Обособленные подразделения Общества заключили Договоры оказания услуг со структурными подразделениями –филиалами ОАО «РЖД» и Роспрофжел, их выручка составила 49 070,2 тыс. руб. (в т.ч. по строке 2110 Отчета о финансовых результатах), (2020 : 49 150,1 тыс. руб.)

Расшифровка основных показателей формирования финансового результата по структурным подразделениям, отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2021 год

2.1п

Подразделение	2020 год				2021 год			
	Выручка за минусом НДС 90.01.-90.03	Себестоимость 90.02	Финансовый результат	Доля в общем результате %	Выручка за минусом НДС 90.01.-90.03	Себестоимость 90.02	Финансовый результат	Доля в общем результате %
	стр. 2110 Отчета о фин.результатах	стр.2120 Отчета о фин.результатах	стр.2100 Отчета о фин.результатах		стр. 2110 Отчета о фин.результатах	стр.2120 Отчета о фин.результатах	стр.2100 Отчета о фин.результатах	
Головная организация ОО "РФСО "Локомотив" КПП 770101001	140838944	123574850	17264094	57,9	176461176,72	169687268,92	6773907,80	35,39
Ростовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	9269290	7552785	1716505	5,76	9648614,84	8091170,97	1557443,87	8,13
Самарское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2064294	1228352	835942	2,80	2354732,65	1485634	869098,91	4,54
Екатеринбургское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2612868	1034374	1578494	5,29	3611821,05	1649871,89	1961949,16	10,25
Воронежское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	486161	371235	114926	0,39	602083	438741	163341,74	0,85
Читинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	6303402	5618889	684513	2,30	6710709,56	5606233,94	1104475,62	5,77
Красноярское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	606439	329014	277425	0,93	942084,08	364042,92	578041,16	3,02
Ярославское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2067148	1162454	904694	3,03	2166611,55	1565376,40	601235,15	3,14
Нижегородское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	4686621	4010716	675905	2,27	5555023,39	5454116,48	100906,91	0,53
Челябинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	6971878	5801153	1170725	3,93	1644086,65	1237097,23	406989,42	3,00
Калининградское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	152177	148223	3954	0,01	192782,74	167836,56	24946,18	0,13
Южно-Сахалинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	234001	79177	154824	0,52	510838,07	367889,06	142949,01	0,75
Саратовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1417073	652585	764488	2,56	1635433,30	1236217	399216,30	2,09

Иркутское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1770166	791957	978209	3,28	1624616,33	698850,52	925765,81	4,84
Санкт-Петербургское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1217145	634791	582354	1,95	1332265,51	868897,22	463368,29	2,42
Новосибирское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1333654	855664	477990	1,60	2097001,10	760991,55	1336009,55	6,98
Хабаровское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7957740	6322889	1634851	5,48	8441490,38	6707814,65	1733675,73	9,06
Итого	**189989001**	**160169108**	**29819893**	**100,00**	**225531371,12**	**206388050,51**	**19143320,61**	**100,00**

В 2021 году ОО «РФСО «Локомотив» использует льготу по освобождению от обложения НДС в отношении организации занятий по физической культуре и спорту по абонементам на основании того, что операции по реализации на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежат налогообложению согласно пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, письма ФНС России от 10.12.2017 г. №ГД-4-3/25567, письма ФНС России №ЕД-4-3/13881@. Данное положение закреплено в Учетной политике.

Расшифровка показателей формирования финансового результата по операциям, не подлежащим налогообложению согласно пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, письма ФНС России от 10.12.2017 г. №ГД-4-3/25567, письма ФНС России №ЕД-4-3/13881@по структурным подразделениям,отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2021 год

Подразделение	2021 год		
	Выручка без НДС 90.01.2	Себестоимость 90.02.2	Финансовый результат
	стр. 2110 Отчета о фин.результатах	стр.2120 Отчета о фин.результатах	стр.2100 Отчета о фин.результатах
Ростовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7570944,50	6821705,23	749239,27
Нижегородское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	3812207,59	3811808,18	399,41
Хабаровское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	6357169,40	5554877,10	802292,30
Ярославское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	113900	113900	0
Читинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	5274181,50	4626475	647706,50
ЦА ОО "РФСО "Локомотив"	41664999,96	38596729,49	3068270,47
ИТОГО	**64793402,95**	**59525495,00**	**5267907,95**

основным заказчикам услуг,отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2021 г. **2.2п**

основные заказчики	2020 год		2021 год	
	Финансовый результат стр.2100 Отчета о фин.результатах	Доля в общем результате %	Финансовый результат стр.2100 Отчета о фин.результатах	Доля в общем результате %
ОАО "РЖД"с филиалами и ДЗО	27096728,36	90,87	14956128,21	78,13
Российский профсоюз железнодорожников и траспортных строителей и его территориальные подразделения	1708600,96	5,73	3671816,72	19,18
Негосударственный пенсионный фонд "Благосостояние"	556178,21	1,87	173399,31	0,91
Физлица	295771,37	0,99	173432,92	0,91
Прочие , вкл.амортизацию	162614,45	0,55	168543,45	0,88
Итого	**29819893,35**	**100**	**19143320,61**	**100**

2.3.п Прочие доходы и расходы по видам, тыс.руб.

Вид дохода-расхода	Анализ изменения показателя финансового результата до налогообложения	2020 год				2021 год			
		счет 91.01 Внереализационные доходы	счет 91.02 Внереализационные расходы	счет 91.02.1 НДС с внереализационных доходов	ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	счет 91.01 Внереализационные доходы	счет 91.02 Внереализационные расходы	счет 91.02.1 НДС с внереализационных доходов	ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
Услуги предоставления в неисключительное пользование товарными знаками (роялти)	635,33	21 170,00	18 269,00	3 528,00	-627,00	21 190,00	17 650,00	3 531,67	8,33
Услуги предоставления в субаренду объектов спортивного назначения	1 439,27	5 190,00	6 057,00	865,00	-1 732,00	5 426,60	4 814,90	904,43	-292,73
Полученные проценты по депозитным вкладам, проценты к уплате	-1727,04	11 304,00			11 304,00	9576,96			9 576,96
Курсовые разницы	-31,94	34	130		-96	8,26	136,2		-127,94
Резервы по сомнительным долгам, неиспользованным отпускам,обесценение фин.вложений	-3 766,12	4 246,00	3 612,00		634,00	2 239,68	5 371,80		-3 132,12
Прочее	116,11	452	953	7	-508	140,56	532,2	0,25	-391,89
Продажа автомобилей	173,45				0,00	208,50	0,3	34,75	173,45
Страховое возмещение	-3 602,00	4 573,00	971		3 602,00				
Итого	-11 376,93	46 969,00	29 992,00	4 400,00	12 577,00	38 790,56	28 505,40	4 471,10	5 814,06

3. Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 30/12/УП от 30 декабря 2020 г.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Износ НМА не начисляется согласно п.24 ПБУ 14/2007.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление стоимостью свыше 40 тыс. руб. Стоимость основных средств общественной организации, приобретенных за счет пожертвования не погашается, ежемесячно начисляется износ, отражаемый по кредиту 010 «Износ основных средств». Амортизация основных средств, приобретенных за счет предпринимательской деятельности, начисляется линейным методом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения и формирует следующие группы:

Группа основных средств	Срок полезного использования в месяцах
Здания и сооружения	От 85 до 361
Доходные вложения	От 181 до 361
Производственное оборудование	От 37 до 180
Складское оборудование	От 121 до 240
Технологические системы	От 37 до 240
Оборудование входной группы	От 37 до 84
Сетевое оборудование и энергосистемы	От 25 до 120
Технические средства	От 61 до 120
Рекламное оборудование	От 61 до 120
Оргтехника офисная	От 25 до 84
Бытовая техника	От 37 до 84
Офисная мебель	От 61 до 84
Грузовой автотранспорт	От 61 до 84

Ожидаемый срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).
Перейти на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п.14 ПБУ 1/2008), при это учитывать следующее (Письмо Министерства Финансов РФ от 12.03.2021 г. №07-01-09/17431):

- новые правила учета действуют только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- в отношении отпущенных в производство объектов, которые по правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражались в бухучете в составе запасов, избранные до начала применения этого стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Организация ведет раздельный учет по приобретаемым МПЗ:

- за счет целевых средств –на счете 10-01 «Сырье и материалы для некоммерческой деятельности (целевые средства)
- в счет предпринимательской деятельности по обязательствам, вытекающим из заключенных коммерческих договоров- на счете 10-02 «Сырье и материалы для предпринимательской деятельности»

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п. при выполнении работ, оказании услуг;
- Незавершенное производство

К материально-производственным запасам не относятся активы, используемые при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
Малоценные основные средства стоимостью менее 40 000 рублей не учитываются в составе МПЗ, т.к. они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев);
К материально-производственным запасам не относятся активы, используемые для управленческих нужд организации (например, канцтовары), которые можно сразу списывать в расходы, минуя стадию отражения на счете 10, а затраты на их приобретение включать в расходы периода (счет 26), в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Открытый перечень таких расходов:

- -канцелярские товары;
- -хозяйственные товары;
- -картриджи, тонеры и прочие расходные материалы для оргтехники;
- -вода;
- -средства индивидуальной защиты;
- -справочная литература;
- -медицинские товары;
- -продовольственные товары;
- -цветы;
- -запчасти для автомобилей, оргтехники;
- -компьютерные комплектующие (клавиатуры, мыши, кабели)

Стоимость приобретения или изготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (изготовления).
Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО), таким образом себестоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений (п.п. 16, 19 ПБУ 5/01 (в ред. от 16.05.2016 N 64н), п.76 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Учет доходов организации вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. 06.04.2015 N 57н) (утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н).
Не признавать доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссий, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Учет доходов вести с использованием счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».
Учет доходов от обычных видов деятельности отражать на балансовом счете 90 «Продажи».

Организация обеспечивает раздельный учет выручки по облагаемой НДС, не облагаемой НДС деятельности, деятельности, облагаемой НДС по ставке 0 (экспорт) и от реализации работ (услуг) населению.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).
Учет выполнения этапов работ, длительность которых в соответствии с договором превышает 12 месяцев, организуется в зависимости от содержания каждого договора. Способ учета выполнения договора оформляется отдельным распоряжением руководителя.
Учет доходов от организации занятий по физической культуре и спорту по абонементам, не подлежащие налогообложению НДС, отражать на балансовом счете 90 «Продажи», субсчет 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».
В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 ожидаемое влияние на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

4. Правила формирования Бухгалтерского баланса

В состав Внеоборотных активов (раздел I) включаются статьи:

- Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса);
- Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса);

В строку 1150 «Основные средства» помимо основных средств включаются:

- Незавершенные капитальные вложения,
- Оборудование к установке.
- Финансовые вложения;
- Прочие внеоборотные активы;

По строке Прочие внеоборотные активы (1190) отражаются в т.ч.:

- Авансы, выданные под ВНА
- Расходы будущих периодов (свыше 12 месяцев).

Указанные правила используются ретроспективно.

В состав Оборотных активов (раздел II) включаются статьи:

- Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) с детализацией на сырье и материалы, готовую продукцию и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов (до 12 мес.), прочие запасы и затраты;
- Дебиторская задолженность (строка 1230) в том числе:
- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 1231) с детализацией задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами;
- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1232) с детализацией задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по налогам и сборам, по социальному страхованию, с персоналом по прочим операциям, с разными дебиторами и кредиторами;
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240);
- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250);
- Прочие оборотные активы (строка 1260).

По строке 1360 раздела III Капитал и резервы отражается Резервный капитал с детализацией на резервы, образованные в соответствии с законодательством, и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.

По строке 1410 раздела IV Долгосрочные обязательства отражаются заемные средства с процентами по заемным средствам. При этом проценты по заемным средствам обособленно отражены в дополнительной строке согласно сроку оплаты.
Кредиторская задолженность (строка 1520) в разделе V Краткосрочные обязательства детализирована на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, участниками (учредителями) по выплате доходов, прочими кредиторами.
Оценочные обязательства (строка 1540) детализированы на резерв на оплату отпусков.

Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно Федерального Закона № 57-ФЗ от 29.05.2002 г. на каждую отчетную дату: на 01 января, 01 апреля, 01июля, 01 октября отчетного года на основание специального расчета по данным кадрового учета, учета заработной платы в разрезе отнесения затрат.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату: на 01 января, на 01 апреля, на 01 июля, на 01 октября отчетного года. На 31 декабря 2021 года величина Резерва по сомнительным долгам составляет 27 135 тыс. руб. (строка 5510 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

Общество создало Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2021 года, величина его составляет 10 тыс.руб. (строка 5301 Пояснений к бухгалтерскому балансу).
Общество создало Резерв под обесценение товарных запасов на 31 декабря 2021 года, величина его составила 2,4 тыс.руб. (строка 5400 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

5. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности ОО РФСО «Локомотив»

По состоянию на 31 декабря 2021 года у ОО РФСО «Локомотив» имеются финансовые и имущественные риски.
Общество подвержено финансовым рискам (кредитным) в связи с отзывом Центробанком лицензии у АО «БНКВ» 29 декабря 2016 года Приказом № ОД-4838. Сумма денежных средств, оставшаяся на расчетном счете в АО «БНКВ» составляет 24 925,7 тыс. руб., что отражено в стр. 1230 бухгалтерского баланса.
На сумму 24 925,7 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам по АО «БНКВ».
Общество подвержено риску утери имущества (Яхта X-Yachts XP50 «LOKO») , связанному с неопределенностью, с возможностью наступления неблагоприятных последствий вследствие обострения внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное воздействие на экономику страны в целом, что может отразиться на деятельности Общества в будущем.
13 октября 2021 г. Общество заключило договор на выполнение работ /оказание услуг/хранение №1/2021 с SIA «Skiperis» (зарегистрирована по адресу Gramzdas 17-47, Riga, Latvija). По данному договору яхта была передана в сервисный центр SIA «Skiperis», расположенный по адресу:Sturmanu 1c ,Riga, Latvija LV-1016.Срок окончания выполнения работ/услуг 30 апреля 2022 г.
По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2021 г. яхта находится в Латвии.

6.События после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Ключевая

ставка с 01.03.2022 установлена Банком России в размере 20%. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

7.Влияние COVID-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России, и уже оказали и еще могут оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества. А также на экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам, например:

- продолжение деятельности Общества (с переводом на удаленный режим работы не менее 30% сотрудников)
- обеспечение сотрудников, работающих в офисе средствами индивидуальной защиты и антисептическими средствами;
- покупка приборов, обеззараживающих воздух в помещениях на рабочих местах.

ОО РФСО «Локомотив» в 2021 году подвергалось негативному фактору экономических последствий в ходе распространения пандемии коронавируса COVID-19, так были отменены спортивные мероприятия, а также ввиду недопуска к участию участников с положительными тестами, вследствие чего имеются на конец 2021 года остались неизрасходованные материалы.

ОТЧЕТ по полученному и использованному пожертвованию 2021 (по каждому договору, спонсорскому взносу) с учетов возврата неиспользованных целевых средств

структурное подразделение	остаток неиспользованного пожертвования на конец 2020 года Сальдо Кт 86	дата поступления на Р/счет в 2021 г.(самая ранняя)	сумма поступившего пожертвования (всего за 2021 год) Обороты Кт 86	сумма использованного пожерт 2021 год) Обороты Дт86	корректировка в 2021 г	возврат неиспользованного пожертвования в 2021 году	остаток неиспользованного пожертвования на конец 2021 года Сальдо Кт 86	дата принятия расходов после отчетной даты	сумма расходов, принятых после отчетной даты	возврат неиспользованных целевых средств (п/п, дата)	сумма возврата неиспользованных целевых средств
ЦА Договор №4073632 от 23.09.2020 ДЮСШ	20000000	18.11.2020		20000000			0				
ЦА Договор пожертвования №3870501 от 16.03.2020 ВУЗЫ	25447719,44	30.03.2020		25447719,44							
ЦА Договор пожертвования №3773740 от 10.01.2020 Централизованный с ОП	7293254,55	20.01.2020		3533252,38	7000	30696236,8	7000			№533 от 25.02.2022	700
ЦА Договор пожертвования №3827838 от 17.02.2020 (Уставная деятельность)	14017966,75	20.02.2020		14017966,75							
ЦА договор 4536712 от 18.10.2021 ДЮСШ		27.10.2021	20000000				20000000				

ЦАДоговор пожертвования №3827865 от 14.02.2020 ФСК	107458112,88	20.02.2020		107199077,51		259035,37	0,00				
ЦА Договор пожертвования №4357651 от 09.04.2021	0	14.04.2021	2500000	2500000			0				
ОП Договор пожертвования №4655992 от 23.12.2021		27.12.2021	15000000				15000000				
Договор пожертвования №4290941 от 19.02.2021 (ФСК)		25.02.2021	120107000	63616034,39			56490965,61	Фев 22	47987862,59	№ от 21.03.2022	8503103,0
Договор пожертвования №3773895 от 17.01.2020 Календарь РЖД 2020)	118750602,0	20.01.2020		73710383,41		45040218,61	0,0				
Министерство спорта России Соглашение № 777-10-2021-020 от 19.05.2021		06.10.2021	9528900	9528900							
Договор пожертвования №4291571 от 19.02.2021 г. Гранты		25.02.2021	15000000	15000000							
ЦА Договор пожертвования №4255426 от 27.01.2021 (Календарь РЖД)		29.01.2021	177473000	100253339,74			77219660,26	янв-фев 2022	77219660,26		
ЦА Договор пожертвования №4255475 от 27.01.2021 (Централиз)		29.01.2021	117345000	113139623,04			4205376,96	фев.22	2924562,39	№ 389 от 14.02.2022	1280814,5
Договор пожертвования №4291623 от 19.02.2021 (Уставная деятельность)		25.02.2021	80719000	69320920,54			11398079,46	фев.22	11398079,46		
Договор пожертвования №4315495 от 10.03.2021 (ВУЗы)		19.03.2021	30400000	9620952,55			20779047,45				
Договор пожертвования №4409447 от 31.05.2021 (Челябинск)		31.05.2021	27472480	27472480							
ИТОГО	**292967655,62**		**615545380**	**654360649,75**	**7000,**	**75995490,78**	**205100129,72**		139530164,70		9790917,5

Справочно по подразделениям :остаток неиспользованного пожертвования на конец 2021 года Сальдо Кт 86	
ОП Договор пожертвования №4255475 от 27.01.2021 Централизованный с ОП	
Санкт-Петербург	592873,93
Нижний Новгород	1168027,76
Новосибирск	1552,26

Хабаровск							108152,32
Челябинск							299875,36
ЦА Москва							2034895,33
ИТОГО							4205376,96

ОП Договор пожертвования №4290941 от 19.02.2021 ФСК							
Самара							3200
ЦА Москва							56487765,6
ИТОГО							56490965,6

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОО РФСО «Локомотив» за 2021 год:

1. **Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);**
2. **Основные средства;**
3. **Финансовые вложения;**
4. **Запасы;**
5. **Дебиторская и кредиторская задолженность;**
6. **Затраты;**
7. **Оценочные обязательства;**
8. **Обеспечение обязательств;**
9. **Государственная помощь.**

Генеральный директор ОО РФСО «Локомотив» **Голдобин А.В.**

22 июня 2022 года