

**Некоммерческое партнерство
«Центр подготовки юных баскет-
болистов Краснодарского края»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС ПАРТНЕРСТВА (МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ)	4
1.3. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ПАРТНЕРСТВА	4
1.3.1. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ ЧЛЕНОВ ПАРТНЕРСТВА	4
1.3.2. ПРАВЛЕНИЕ ПАРТНЕРСТВА.....	4
1.3.3. ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ПАРТНЕРСТВА	4
1.3.4. ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ПАРТНЕРСТВА	4
1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАРТНЕРСТВА	4
1.5. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА (ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ)	5
1.6. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ПАРТНЕРСТВА.....	5
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	5
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	6
2.2.1. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.2.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	8
2.2.5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	8
2.2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	9
2.2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
2.2.8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	10
2.2.9. НАЛОГ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	11
2.2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	11
2.2.11. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ.....	12
2.2.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	12
2.2.13. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	13
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	13
3. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	13
3.1. ИСПРАВЛЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	13
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
4.3. ЗАПАСЫ	16
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
4.6. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	18
4.6.1. СРЕДСТВА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	18
4.6.2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	18
4.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (КРАТКОСРОЧНЫЕ)	19
4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
5.1. Доходы	21
5.2. Расходы.....	21
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
5.4. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН.....	22
6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	22
7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
8. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.....	25
10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	26
10.1. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ	26

10.2.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ	26
11.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	26

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Некоммерческое партнерство «Центр подготовки юных баскетболистов Краснодарского края» (далее по тексту Партнерство) образовано 02 октября 2012 г.

ИНН / КПП – 2309980077/231101001

ОГРН - 1112300002473

Свидетельство о регистрации (серия, номер, дата) – 23 № 008521410 от 02.10.2012 г.

1.2. Юридический адрес Партнерства (место нахождения)

Партнерство зарегистрировано по адресу 350900, Краснодарский край, Краснодар г, ул. Яхонтовая/Соколова М.Е., дом № 2/74, оф. 9.

1.3. Органы управления Партнерства

1.3.1. Общее собрание членов Партнерства

Высшим органом управления Партнерства является Общее собрание членов Партнерства. Компетенция, периодичность и порядок созыва Общего собрания членов Партнерства, формирование повестки, порядок внесения в нее изменений определяются в соответствии с федеральным законодательством, Положением об Общем собрании членов Партнерства и Уставом Партнерства.

Состав Общего собрания членов Партнерства на 31.12.2021 г.:

- НП «ПБК «Локомотив-Кубань»;
- ФСОО «Федерация баскетбола Краснодарского края».

1.3.2. Правление Партнерства

Постоянно действующим коллегиальным органом управления Партнерства является общее Собрание членов Партнерства. Порядок избрания, количество, компетенция членов Собрания определяется Уставом Партнерства.

Состав Правления Партнерства на 31.12.2021 г.:

- Ведищев А.В. — председатель правления;
- Саврасенко А.Д.;
- Сивер В.Г.

1.3.3. Единоличный исполнительный орган Партнерства

В 2021 году единоличным исполнительным органом Партнерства являлся Директор Пахутко А.Н.

Лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, — директор Пахутко А.Н.

1.3.4. Главный бухгалтер Партнерства

Лицо, ответственное за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, — главный бухгалтер Швецова А.А.

1.4. Описание деятельности Партнерства

Основными видами деятельности Партнерства согласно Уставу являются:

- Организация и развитие детского и юношеского баскетбола на территории Краснодарского края;
- Создание баскетбольных команд и организация тренировочных процессов баскетболистов;

- Подготовка резерва кадров для молодежных сборных команд Краснодарского края и России по баскетболу;
- Подбор и комплектование команд для участия во Всероссийских и международных соревнованиях;
- Организация и проведение турниров и соревнований;
- Организация селекционной работы, создание службы тренеров-селекционеров;
- Содействие повышению квалификации тренеров-преподавателей, судей по баскетболу, сотрудников спортивных учреждений и организаций Краснодарского края, путем оказания методической и социальной поддержки, организации учебы, проведения семинаров, тренингов и т.п.;
- Использование средств массовой информации для поднятия престижа баскетбола;
- Организация и проведение выставок, конференций, семинаров, лекций, встреч и иных мероприятий;
- Проведение благотворительных мероприятий в пользу Центра (концерты, спортивные, досуговые мероприятия и т.д.), опираясь на содействие государственных и общественных организаций, творческих союзов, союзов предпринимателей и инициативных групп граждан;
- Привлечение спонсоров для создания и улучшения материально-технической базы Партнерства;
- Организация всех видов рекламы;
- Создание, укрепление и расширение материально-технической базы Центра на территории Краснодарского края;
- Оказание консультационных и информационных услуг по проблемам спорта, физического воспитания и иным вопросам, связанным с профилем Центра.

1.5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

Партнерство не имеет обособленных подразделений (в том числе, филиалов, представительств), выделенных на отдельный баланс и заявленных в установленном законом порядке.

1.6. Численность работников Партнерства

Среднесписочная численность работников Партнерства составила 79 человек за 2021 г. и 79 человек за 2020 г. соответственно.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Партнерства за 2021 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, а также иными нормативных актов, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Учетная политика

Учетная политика Партнерства на 2021 год утверждена приказом №028/12/20 от 31.12.2020 г. «Об утверждении, введении в действие Положения об учетной политике на 2021г.».

Учетная политика сформирована исходя из следующих принципов:

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

2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс на отчетную дату

Валюта	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Евро	84,0695	90,6824

2.2.2. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ, после чего единовременно списываются на затраты. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Партнерстве организуется контроль за их движением на забалансовом учете.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте и неисключительные права на ноу-хау, предназначенные для использования при

проектировании и строительстве объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Ошибками в формировании первоначальной стоимости основных средств являются пропуски и неточности, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования информации о затратах, формирующих стоимость основного средства, которая была доступна на момент готовности объекта к эксплуатации.

Если ошибка в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств обнаружена после принятия его к учету, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором был принят к учету объект основных средств, то независимо от ее существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленного износа.

При обнаружении ошибки после даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором принят к учету объект основных средств, проводятся корректировки по уточнению его первоначальной стоимости и суммы ранее начисленного износа.

Переоценка основных средств не осуществляется.

По основным средствам начисляется Износ линейным способом и отражается на забалансовом счете 010.

Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств.

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств, срок полезного использования объекта устанавливается равным минимальному сроку в рамках амортизационной группы, к которой отнесено основное средство в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции, действующей на дату установления срока полезного использования).

В случае если срок полезного использования основного средства не может быть определен в указанном выше порядке, срок полезного использования устанавливается исходя из анализа технических условий, рекомендаций изготовителей и другой уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости 1 рубль за объект.

2.2.3. Капитальные вложения

Прямые затраты по возведению объектов капитального строительства подлежат учету на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе источников финансирования, объектов строительства, статей затрат и способе строительства. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов (заработная плата и отчисления с ФОТ сотрудников занятых в строительстве, арендная плата земельного участка, стоимость принятых подрядных работ, стоимость работ/услуг по проектной и рабочей документации, устройство коммуникаций, отчисления в СРО и иные затраты на строительство).

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты по ПИР, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной и кадастровой документации, аренде земельных участков для планируемого объекта строительства, учитываются в общей стоимости объекта капитального строительства и отдельно не выделяются.

Партнерство осуществляет строительство объекта подрядным способом по договорам с Генеральным подрядчиком, при этом функции технического заказчика Партнерство имеет право, как передать Генеральному подрядчику, так и оставить за собой.

Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, связанным со строительством объекта капитального строительства, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Ежеквартально по кредиту счета 83.10 «Добавочный капитал (другие источники-объекты строительства)» в корреспонденции со счетом 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» отражаются суммы использованных средств целевого финансирования на объекты капитального строительства в разрезе источников, которые сформировались на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Общестроительные работы, которые нельзя отнести к конкретному объекту строительства распределяются между объектами строительства в момент ввода в эксплуатацию пропорционально сложившейся стоимости каждого из основных объектов строительства. Общестроительные работы не распределяются на сооружения, объекты благоустройства, инженерные сети и т.д.

При вводе в эксплуатацию объектов построенных основных средств сформированная сумма затрат на строительство, отраженная на счете 83.10 «Добавочный капитал (другие источники-объекты строительства)» полностью списывается на счет 83.09 «Добавочный капитал (другие источники-основные средства)».

2.2.4. Расходы будущих периодов

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных прав на программное обеспечение и неисключительных прав на ноу-хау, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей и информационных ресурсов, в случае, если срок использования таких разработок превышает 12 месяцев.

РБП оцениваются по фактическим затратам.

Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета РБП является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.

Период списания РБП определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

По РБП, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Единица учета РБП подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления ежемесячного периода ее списания до полного погашения стоимости.

Стоимость объектов РБП в части адаптации, модификации программных средств, создания отдельных программных модулей и информационных ресурсов, в случае, если срок использования таких разработок, установленный после завершения сбора затрат и формирования первоначальной стоимости, составляет 12 месяцев или менее 12 месяцев, списывается единовременно и признается в составе расходов текущего периода.

Информация об РБП отражается в строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» баланса в зависимости от срока использования.

2.2.5. Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ в Партнерстве является номенклатурный номер.

МПЗ, не принадлежащие Партнерству, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они учитываются по условной оценке в размере 1 рубль за единицу.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение мате-

риальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при выбытии производится по способу средней себестоимости. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости МПЗ каждой отдельной партии.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). Оценка товаров при выбытии производится по способу средней себестоимости.

С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) работникам Партнерства.

Специальная одежда с полностью погашенной стоимостью до момента ее фактического (физического) выбытия учитывается на забалансовых счетах.

2.2.6. Резервы по сомнительным долгам

Партнерство создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Партнерства в составе прочих расходов.

Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительной признается задолженность, если:

- задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами. При этом для создания резерва по сомнительным долгам принимается задолженность со сроком просрочки условий договора более 90 календарных дней и суммой, превышающей 3% от общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года в полном объеме. По задолженности со сроком просрочки условий договора менее 90 календарных дней по состоянию на 31 декабря отчетного года и суммой, не превышающей 3% от общей суммы дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам не создается.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Невостребованная кредиторская задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации в следующих случаях:

- истечения срока исковой давности;
- ликвидация организации-кредитора;
- исключение организации-кредитора из ЕГРЮЛ как недействующего лица;
- погашение долга кредитором.

2.2.7. Оценочные обязательства

Партнерство создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпускных;
- прочие.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря).

Оценка величины оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается персонафицировано, исходя из данных по каждому работнику по следующей формуле:

$$ОО = КНД * СДЗ + СВ,$$

где:

ОО — оценочное обязательство;

КНД — количество заработанных, но не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного периода — календарного года;

СДЗ — среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета обязательства;

СВ — сумма страховых взносов, с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов в ПФР и ФСС, а также страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Оценочное обязательство на оплату отпусков и на оплату страховых взносов ведется в разрезе аналитики.

Создание оценочного обязательства признается в учете во всех случаях соблюдения критериев ПБУ 8/2010.

2.2.8. Целевое финансирование

Порядок учета доходов, полученных в рамках целевого финансирования

Сведения об источниках финансирования Партнерства отражаются на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов:

- 86.01 «Целевое финансирование из бюджета»;
- 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»;
- 86.03 «Прочее целевое финансирование и поступления в валюте».

Аналитический учет по счету 86 по каждому субсчету ведется в разрезе источников финансирования, проектов, движения целевых средств.

Средства целевого финансирования отражаются на счете 86 на основании заключенных договоров с физическими и юридическими лицами, а также в случаях, когда у Партнерства имеется уверенность в их получении, т.е. методом начисления.

Получение средств целевого финансирования отражается на счетах 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях» и 76.87 «Начисление средств целевого финансирования в валюте» в разрезе каждого физического или юридического лица.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), не израсходованные на конец года, при условии, что источником средств целевого финансирования (целевых поступлений) не определены сроки их использования, переносятся на следующий год.

В случае, если срок использования средств целевого финансирования определен договором, средства целевого финансирования (целевые поступления), не израсходованные на конец года учитываются одним из следующих способов:

- сумма экономии остается у партнерства, с согласия источника финансирования, и включается в состав доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ);
- Партнерство возвращает жертвователям образовавшуюся сумму экономии.

В случае продления срока использования денежных средств, подтвержденное дополнительным соглашением, договором или иным документом, подтверждающим согласие жертвователя на продление срока использования денежных средств, сумма неизрасходованных денежных средств остается в Партнерстве на следующий период, определенный вышеуказанным документом.

Порядок учета расходов, осуществленных в рамках целевого финансирования

Расходы Партнерства, осуществляемые в рамках целевого финансирования в течение месяца, аккумулируются на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе источника финансирования, подразделения, проекта и статьи затрат.

При этом Проектами по каждому источнику, являются статьи, отраженные в сметах и утвержденных в рамках исполнения договора по каждому конкретному источнику.

Отнесение затрат к конкретному проекту определяется в соответствии с фактическим назначением и в порядке логического понимания, произведенных расходов.

Расходы на оплату труда и отчисления с ФОТ — начисленная заработная плата сотрудникам Партнерства, начисленные взносы на суммы заработной платы, в соответствии с законами РФ;

Административные расходы — все понесенные расходы, по аренде и обслуживанию офиса, обслуживанию автотранспорта, услугам связи, консультационные услуги и т.д.;

Проезд, проживание и питание сотрудников — все понесенные расходы на проезд, проживание и питание сотрудников, трансферы и т.д.;

Расходы на содержание спортивной части — все понесенные расходы, связанные со спортивным отделом: аренда спортивной арены, медицинские товары и услуги, вознаграждения спортивным агентам, спортивная экипировка и инвентарь, оформление необходимых виз спортсменам и т.д.;

Перечень проектов и статей затрат не является закрытым. Перечень проектов определяется на основании договоров пожертвования, заключенных на текущий год, по каждому отдельному Благотворителю.

В конце месяца все затраты по некоммерческой деятельности закрываются на счет 86 «Целевое финансирование».

Затраты по некоммерческой деятельности, могут также осуществляться за счет чистой прибыли Партнерства, оставшейся после уплаты всех обязательных налогов, связанных с ее получением. Для раздельного учета данных затрат в Партнерстве введен источник финансирования «Собственные средства».

Для подтверждения расходов, осуществленных в рамках целевого финансирования, если это предусмотрено договором с Жертвователем (Благотворителем), Партнерством составляются отчеты о целевом расходовании денежных средств

Партнерство может также применять иные формы отчетов для подтверждения расходов, осуществленных в рамках целевого финансирования, в случае если применение таких форм предусмотрено договором с контрагентом и при условии, что данные формы приведены в качестве приложения к договору.

В случае, если договором с Жертвователем (Благотворителем) подтверждение использования денежных средств не предусмотрено, и суммы целевого финансирования направлены на ведение уставной деятельности Партнерства, отчеты о целевом расходовании денежных средств не составляются.

2.2.9. Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Для расчета налога используется объект налогообложения в виде доходов. Налоговая база по УСН определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

связи с применением УСН суммы налога отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

Взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, а также обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с выплат сотрудникам, не зависимо за счет каких источников произведена уплата, уменьшают сумму налога по УСН.

2.2.10. Признание доходов

Партнерство помимо некоммерческой деятельности ведет предпринимательскую деятельность, в связи с чем, доходы Партнерства подразделяются на облагаемые и необлагаемые.

К необлагаемым доходам на основании ст. 346.15 НК РФ относятся целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности Партнерства, в том числе:

- взносы членов Партнерства;
- доходы в виде безвозмездно полученных Партнерством работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;
- пожертвования от различных физических и юридических лиц, произведенные в адрес Партнерства в виде денежных средств, товаров, работ, услуг.

При определении объекта налогообложения Партнерства учитывает:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ;

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации.

Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета.

2.2.11. Признание расходов

Расходы по коммерческой и некоммерческой деятельности ведутся отдельно на счете 20 на субсчетах 20.01 «Основное производство» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности», без использования счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные (управленческие) расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности на субсчете 90.02.01 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Общехозяйственные, управленческие расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности, признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 86.02 в разрезе источников финансирования.

2.2.12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Партнерства признаются:

- проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от участия в турнирах (призовые);
- доходы полученные от страховых компаний в счет возмещения полученного ущерба;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- иные доходы, определяемые в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании (или покупатель (заказчик) признан должником).

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признается в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Датой получения иных внереализационных доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В составе прочих расходов Партнерства признаются:

- отрицательные курсовые разницы;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий
- иные расходы по коммерческой деятельности, определяемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

2.2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности Общим собранием членов Партнерства, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

2.3. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику внесены в соответствии с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», введенным в действие с 01.01.2021 г., который применяется в Партнерстве перспективно.

В учетную политику на 2022 год планируется внесение изменений в соответствии с введением в действие новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» которые будут применяться перспективно и влияния на бухгалтерскую отчетность за 2021 год не оказывают.

3. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировка показателей в бухгалтерской отчетности в 2021 году влияющих на начальные остатки по состоянию на 01.01.2021 г. производилась по причине выявленных ошибок (раздел 3.1 настоящих Пояснений).

3.1. Исправленная отчетность

Отчетность за 2021 г. является исправленной и заменяет представленную отчетность от 30.03.2022 г.

Основанием исправления являлись существенные ошибки, связанные с некорректным отражением информации в бухгалтерском балансе по статьям 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», выявленные после даты подписания отчетности, но до даты ее утверждения.

Способ отражения исправления ошибки в отчетности	Корректировки по статьям отчетности			
	период	статья	сумма до корректировки, тыс. руб.	сумма после корректировки, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс				
Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности	на 31.12.2020	1150 «Основные средства»	385 596	442 395
	на 31.12.2020	1230 «Дебиторская задолженность»	51 513	3 100
	На 31.12.2020	1210 «Запасы»	8 461	75

Способ отражения исправления ошибки в отчетности	Корректировки по статьям отчетности			
	период	статья	сумма до корректировки, тыс. руб.	сумма после корректировки, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс				
Показатели бухгалтерской отчетности	на 31.12.2021	1150 «Основные средства»	883 138	1 055 053
	на 31.12.2021	1230 «Дебиторская задолженность»	110 150	7 766
	На 31.12.2021	1210 «Запасы»	74 462	4 931

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено исходя из общих правил формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

4.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств:

Группы основных средств	Остаточная стоимость (тыс. руб.) по состоянию на:		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сооружения	17 515	17 515	491
Транспортные средства	8 264	8 264	8 264
Машины и оборудование	2 968	2 968	2 566
Инвентарь и хоз. принадлежности	12 342	477	477

Объект незавершенного строительства (включая авансы выданные и стоимость строительных материалов)	1 013 964	413 171	117 754
ИТОГО	1 055 053	442 395	129 552

Увеличение стоимости основных средств произошло в основном за счет затрат на строительство объекта «Спортивный комплекс» и приобретения спортивного и медицинского оборудования для установки в спортивном комплексе.

Износ основных средств, учитываемый на забалансовом счете:

Группы основных средств	Сумма начисленного износа (тыс. руб.) по состоянию на:		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сооружения	3 424	1 623	106
Транспортные средства	5 371	3 719	2 066
Машины и оборудование	1 787	1 130	554
Инвентарь и хоз. принадлежности	383	336	289
ИТОГО	10 965	6 808	3 015

Информация об арендованных и принятых в безвозмездное пользование основных средствах

Арендованные основные средства

Наименование	Стоимость по данным забалансового учета, руб.
Нежилые помещения МСК "Баскет-Холл"	1,00
Автобус VSN800	1,00
Автобус ЛУИДОР	1,00
Автомобиль VOLKSWAGEN Tiguan	1,00
Земельный участок п. Колосистый	15 531 281,28

Основные средства, принятые в безвозмездное пользование

Наименование	Стоимость по данным балансового учета, руб.
Офис г. Краснодар ул. Яхонтовая 2	2,00
СОШ № 30 (часть нежилого помещения (спорзал) (371,8 м2))	2 289 771,20
СОШ № 55 (часть нежилого помещения (спорзал) (248,8м2))	936 545,04
СОШ № 65 (часть нежилого помещения (спорзал) (544,4м2))	1,00
СОШ № 89 (часть нежилого помещения (спорзал) (295,7 м2))	4 245 158,49
СОШ № 99 (часть нежилого помещения (спорзал) (580,3м2))	1,00

4.2. Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	РБП — неисключительные права на программные продукты (счет 97)	31	11	0

	ИТОГО	31	11	0
--	--------------	-----------	-----------	----------

4.3. Запасы

Материально производственные запасы (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Сырье и материалы (счет 10)	4 931	75	8 542
2	РБП (счет 97)	—	—	3
	ИТОГО	4 931	75	8 545

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	—	—	385
1	ЧОО "БАРС" ООО	—	—	385
2	Расчеты по налогам и сборам	—	118	37
3	Расчеты с поставщиками (авансы выданные) в т.ч.:	5 816	1 517	66 936
3.1	Tasev Aleksandar	—	—	443
3.2	Авиа-Сити ООО	3	—	—
3.3	Авеню ООО	—	225	300
3.4	Автокарт-Юг ООО	126	44	115
3.5	Автономная теплоэнергетическая компания АО	—	—	13 642
3.6	АО НЭСК	—	—	9
3.7	Арктос-СТК ООО	—	—	1 936
3.8	Атлант ООО	—	—	26
3.9	ООО «ГК»	378	—	—
3.10	ИП Аль-Таравна Низар Абдель-Халик	—	432	—
3.11	Атлас-НТС ООО	54	—	—
3.12	Баскетбольная лига Юг МОО	130	—	—
3.13	Вита Строй ООО	—	—	31 224
3.14	Деловые Линии ООО	1	—	—
3.15	ИП Епископосян Гаяне Григорьевна	45	—	—
3.16	ИП Гимельшпак Олег Сергеевич	1 065	—	—
3.17	ИП Жигалов Константин Игоревич	—	—	—
3.18	ИП Калиновская Марина Игоревна	135	211	—
3.19	ИП Мышко Сергей Николаевич	34	—	—
3.20	ИП Нагайчук Дмитрий Анатольевич	—	131	—
3.21	ИП Нагоркин Юрий Владимирович	—	25	—
3.22	ИП Петрова Юлия Дмитриевна	18	7	—
3.23	ИП Пудовкина Алена Александровна	1 708	—	—
3.24	ИП Тебелев И.А.	—	—	200
3.25	Комус-Кубань ООО	9	1	1
3.26	Клиника современных технологий "Садко" ООО	—	31	—
3.27	Краснодар Водоканал ООО	—	—	3 090

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
3.28	Конкорд-Трэвел ООО	739	140	—
3.29	Кубаньэнерго ПАО	—	—	223
3.30	МАУ МО БР "Спортивная школа"	—	—	270
3.31	Мир-Спорт-Центр ООО	—	—	14 116
3.32	Ной Групп ООО	6	6	—
3.33	Офис-Директ ООО	41	—	—
3.34	Он Клиник	2	—	—
3.35	ПЭК	28	—	—
3.36	РБА-Краснодар ООО	—	—	4
3.37	РСИЦ АО	—	—	1
3.38	СИТИЛИНК ООО	4	—	—
3.39	Спортс-нетворк ООО	355	37	—
3.40	СК "Труд" ООО	—	—	46
3.41	СК Юность ООО	—	—	25
3.42	Смелый ход ООО	—	—	854
3.43	Тревел Сити-Дон ООО	560	—	—
3.44	Хэдхантер ООО	3	—	—
3.45	ЦИТО ФГУП	14	—	—
3.46	Элемент девелопмент ООО	51	138	—
3.47	ФГБОУ ВО КГУФКСТ	—	—	369
3.48	ФГБОУ ВО "КубГТУ"	262	—	—
3.49	Яндекс.Такси ООО	46	31	—
4	Расчеты с подотчетными лицами	1 000	—	—
5	Расчеты с персоналом по прочим операциям	950	1 465	417
	ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7 766	3 100	6 775

Резерв по сомнительным долгам

Наименование контрагента	2020 год			
	Остаток на начало года, тыс. руб.	Сумма созданного резерва, тыс. руб.	Сумма восстановленного резерва, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Автономная теплоэнергетическая компания АО	—	13 642	—	13 642
ИП Котенок Дмитрий Владимирович	1 144	—	—	1 144
Краснодар Водоканал ООО	—	3 090	—	3 090
Стройконтрольплюс ООО	19 050	—	383	18 667
Итого	20 194	16 732	383	36 543

Наименование контрагента	2021 год			
	Остаток на начало года, тыс. руб.	Сумма созданного резерва, тыс. руб.	Сумма восстановленного резерва, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Автономная теплоэнергетическая компания АО	13 642	—	13 642	—
ИП Котенок Дмитрий Владимирович	1 144	—	1 144	—

Наименование контрагента	2021 год			
	Остаток на начало года, тыс. руб.	Сумма созданного резерва, тыс. руб.	Сумма восстановленного резерва, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Краснодар Водоканал 000	3 090	—	3 090	—
Стройконтрольплюс 000	18 667	9 700	—	28 367
Итого	36 543	9 700	17 876	28 367

4.5. Денежные средства

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Денежные средства в кассе	615	612	632
2	Денежные средства на расчетных счетах:	—	—	—
	южный ф-л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	64 764	38 853	19 344
	южный ф-л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" (EUR)			2
	филиал "Ростовский" АО "АЛЬФА-БАНК"	200 284	698	2 236
	филиал "Ростовский" АО "АЛЬФА-БАНК" (EUR)	453	514	4
	ИТОГО	266 116	40 677	22 218

Партнерство не имеет денежных средств недоступных для использования по состоянию на 31.12.2021года.

4.6. Целевое финансирование

4.6.1. Средства целевого финансирования

В 2021 году был получен гранд в виде имущества на сумму 1 000 000 руб., а также получено целевых средств в виде пожертвований и благотворительных взносов на сумму 800 677 949 руб., в том числе наиболее крупные пожертвования поступили от:

- ОАО «РЖД» — 276 500 000 руб.;
- ФСО «Федерация баскетбола Краснодарского края» — 350 000 000 руб.;
- НП «ПБК «Локомотив-Кубань» — 170 000 000 руб.

Все целевые средства были израсходованы в соответствии со сметой.

Остаток средств целевого финансирования представлен в таблице.

№ п/п	Наименование источника целевого финансирования	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Собственные средства	121 135	(46 826)	(61)
2	Грант РФСО "Локомотив"	630	—	—
3	НП пожертвование	121 940	—	—
4	Юг Баскет	696	696	696
6	РЖД строительство	—	11 958	7 483
7	ФБKK	95 685	76 893	96 963
8	Локостарт	—	(894)	(662)
9	Непокрытый убыток	—	—	(19 621)
	ИТОГО	340 086	41 827	84 798

Значительное увеличение остатка целевых средств связано с тем, что срок договоров по пожертвованиям на конец 2021 по ФСО «Федерация баскетбола Краснодарского края» и НП «ПБК «Локомотив-Кубань» не истек, а также, с остатком на конец года собственных средств.

4.6.2. Использование средств целевого финансирования

№ п/п	Наименование статьи расхода средств целевого финансирования	Сумма (тыс. руб.) за:		
		2021	2020	2019

№ п/п	Наименование статьи расхода средств целевого финансирования	Сумма (тыс. руб.) за:		
		2021	2020	2019
1	Административные расходы	6 551	3 527	2 996
2	Проезд, проживание, питание со- трудников АУП и спортивной части	52 140	39 427	48 159
3	Расходы на содержание спортивной части	41 365	32 270	42 512
4	Расходы на оплату труда и отчисле- ния с ФОТ	104 233	88 687	91 216
	в т. ч. оказанная материальная по- мощь	—	90	—
5	Расходы на строительство	487 173	244 042	88 198
	ИТОГО	691 462	407 953	273 081
	По данным сметы на отчетный период	691 462	407 953	273 081
	ОТКЛОНЕНИЕ	—	—	—

4.7. Заемные средства (краткосрочные)

Задолженность по полученным краткосрочным заемным средствам (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:			Срок пога- шения
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	
1	НП «ПБК «Локомотив- Кубань»	50 000	49 840	—	10.01.2022
2	ООО «ЛК Промоушн»	19 700	—	—	10.01.2022
3	ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	24 714	11 748	—	24.06.2022
	ИТОГО	94 414	61 588	—	

4.8. Кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Расчеты с поставщиками и подрядчи- ками	26 609	2 617	6 318
	ООО "АКАДЕМСЕРВИС"	87	—	—
	ООО "Акустика и звукоизоляция"	5 641	—	—
	ООО "Арктос-СТК"	1 214	—	—
	ООО "АтлантПожСервис"	1 358	—	—
	БАСКЕТ-ХОЛЛ (Мно- гофункц.спорт.комплекс)	111	12	287
	ООО "Вита Строй"	12 071	—	—
	В Надежных руках МЦ ООО	97	29	123
	МУП ВКХ "Водоканал"	1	2	—
	ГБУЗ "Белореченская центральная район- ная больница"	—	—	6
	ИП Блюм Тимур Викторович	1	—	—
	ИП Джаримок Зоя Салиховна	361	—	—
	ИП Емченко Сергей Анатольевич	266	—	—
	ИП Воробьева Г.В.	—	169	6
	ИП Жданов Павел Иванович	2	—	—
	ИП Кузьменко Виктория Леонидовна	5	—	—

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	ИП Нагайчук Д.А.	122	—	277
	ИП Оборин Кирилл Викторович	—	5	—
	ИП Курлова Валерия Валерьевна	15	—	—
	ИП Петиков Владимир Владимирович	—	97	110
	ИП Романова Светлана Александровна	343	—	—
	Камышный Дмитрий Владимирович	25	—	—
	ИП Яремчук Михаил Петрович	3	3	—
	ООО "Комус"	6	—	—
	Конкорд-Трэвел ООО	—	—	23
	ООО "Клиника Екатерининская"	63	248	—
	Комбинат питания № 1	222	39	96
	Краевой медицинский центр	37	—	90
	КраснодарСпецМонтаж	120	—	4 491
	ЛК Промоушн	—	—	—
	МРТ технологии ООО	35	16	16
	НикоМед ООО	—	—	—
	НП "ПБК"Локомотив-Кубань"	—	—	9
	ООО "Профитсервис"	3 917	—	—
	ООО "Профстрой Сервис"	250	—	—
	РСК Кубань ООО	—	—	385
	СОШ № 99	—	5	7
	ООО "СЛ МедикалГруп"	—	—	7
	Краснодарский филиал ПАО "ТНС энерго Кубань"	191	—	—
	ЧОО "БАРС" ООО	—	—	385
	Центр Бизнес Услуг ООО	9	6	—
	ФГБОУ ВО СамГМУ Минздрава России		25	—
	ООО "Электротехническая Компания "Система"	—	1 943	—
	Элемент девелопмент ООО	36	18	—
3	Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	1	—	—
	НП «ПБК «Локомотив-Кубань»	1	—	—
4	Прочая кредиторская задолженность	—	—	—
5	РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ	6 768	0	7
	ИФНС - всего, в т.ч.	6 768	—	7
	Транспортный налог	3	—	3
	УСН	6 765	—	4
6	РАСЧЕТЫ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	1	—	1950
	Расчеты по социальному обеспечению, в т.ч.	1	—	1950
	Пенсионный фонд	1	—	1 406
	ВСЕГО кредиторская задолженность	33 379	2 617	8 275

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками ООО «Вита строй» по выполненным работам на сумму 12 071 тыс. руб. (36%), к качеству которых есть замечания. Данные работы не оплачены.

4.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма (тыс. руб.) по состоянию на:		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам	6 446	6 331	5 465
	ИТОГО	6 446	6 331	5 465

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

№ п/п	Наименование вида дохода	2021 г.		2020 г.	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Выручка УСНО - всего, в т.ч.	170 000	100	385	100
	Услуги по размещению и распространению рекламы "Заказчика"	170 000	100	385	100
	ВСЕГО	170 000	100	385	100

5.2. Расходы

№ П/п	Наименование	2021 г.		2020 г.	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Себестоимость - всего, в т.ч.	1 369	100	0	0
	Услуги по размещению и распространению рекламы "Заказчика"	1 369	100	0	0
	Всего	1 369	100	0	0

5.3. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
1	Проценты к получению по договору обслуживания банка на остаток ДС	337	447
	Итого	337	447

Прочие доходы

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
1	Доход от трансфера игрока	250	100
2	Реализация материалов	615	—
3	Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	17 877	383

4	Штрафные санкции	8 726	—
	Итого	27 468	483

Прочие расходы

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
1	Отрицательная курсовая разница	9	117
2	Резерв по сомнительным долгам (создание)	9 700	16 732
3	Пени	1	—
4	Реализация материалов	3 576	—
	Итого	13 286	16 850

5.4. Налог, уплачиваемый при применении УСН

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
1	Упрощенная система налогообложения (УСН-доходы)	6 855	48
	Итого (по строке 2460)	6 855	48

Расчет налоговой базы на УСН (объект «Доходы» со ставкой 6%):

– налоговая база — 653 тыс. руб.;

– УСН до вычета страховых взносов — 39 тыс. руб.;

Расчет налоговой базы на УСН (объект «Доходы» со ставкой 8%):

– налоговая база — 170 891 тыс. руб.;

– УСН до вычета страховых взносов — 13 671 тыс. руб.;

Сумма налога до вычета страховых взносов — 13 710 тыс. руб.

– сумма начисленных и выплаченных страховых взносов — 25 328 тыс. руб.;

– УСН за вычетом страховых взносов — 6 855 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В ходе своей обычной деятельности Партнерство совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции осуществляются на рыночных условиях, расчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами или иным способом.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанными сторонами для Партнерства в 2021 году являлись:

А) Юридические лица и индивидуальные предприниматели:

АНО «Локомотив-Школьная баскетбольная лига»

НП «ПБК «Локомотив-Кубань»

ФСОО «Федерация баскетбола Краснодарского края»

ООО «ЛК «Промоушн»

Б) Физические лица:

Пахутко Андрей Николаевич — директор;

Новиков Н.И. — исполнительный директор.

Связь представителей собственника и должностных лиц Партнерства с другими хозяйствующими субъектами:

Пахутко А.Н.

- Директор НП «ЦПЮБ»;
- Директор АНО «Локомотив-Школьная баскетбольная лига»
- участник ФСО «Федерация баскетбола Краснодарского края»;

Ведищев А.В.:

- Президент НП «ПБК «Локомотив-Кубань»;
- учредитель и президент ФСО «Федерация баскетбола Краснодарского края»;
- учредитель и президент Ассоциации «ПБК «Локомотив-Кубань»;
- учредитель ООО "Торговый Дом "Микрон";
- учредитель ООО «Все натуральные продукты рус»;
- учредитель ООО «Управление активами»;
- учредитель ООО «Эрпек инжиниринг и консалтинг»;
- ИП Ведищев Андрей Владимирович.

Хозяйственные операции между Партнерством и данными организациями в 2021 году не осуществлялись, за исключением НП «ПБК «Локомотив-Кубань» и ФСО «Федерация баскетбола Краснодарского края».

Новиков Н.И.:

- директор по управлению проектами НП «ПБК «Локомотив-Кубань»;
- учредитель и директор АНО ПЮБ;
- исполнительный директор НП «ЦПЮБ»;
- управляющий ООО «ЛК «Промоушн»;
- управляющий ООО «Море Росса»;
- учредитель ООО "РЕСПЕКТ-СТРОЙ";
- управляющий ООО «Управляющая группа «Вверх»;
- ИП Новиков Николай Игоревич.

Хозяйственные операции между Партнерством и данными организациями в 2021 году не осуществлялись, за исключением НП «ПБК «Локомотив-Кубань» и ООО «ЛК «Промоушн».

Костин С.В.:

- исполнительный директор НП «ПБК «Локомотив-Кубань»;
- вице-президент ФСО «Федерация баскетбола Краснодарского края».

Бенефициар

Партнерство является некоммерческой организацией без взносов в уставный капитал, полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации.

При этом организация определяет бенефициарным владельцем НП «ЦПЮБ» гражданина РФ Ведищева А.В., как представителя Учредителя, оказывающего существенное влияние на развитие Партнерства.

В) Информация об операциях со связанными сторонами:**Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон:**

Наименование	Виды приобретения	Метод определения цены по операциям	Сумма, тыс. руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.
ООО «ЛК Промоушн»/ 2311193895	Спортивный инвентарь и экипировка	По договорной стоимости	295	0
НП «ПБК «Локомотив-Кубань»/ 6165108656	Аренда автомобилей	По договорной стоимости	41	9

Прочие операции со связанными сторонами:

Наименование	Виды приобретения	Метод определения цены по операциям	Сумма, тыс. руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.
НП «ПБК «Локомотив-Кубань»/ 6165108656	Пожертвование	По договорной стоимости	170 000	-
ФСОО «ФБKK» (жертвователь)	Пожертвование	По договорной стоимости	160 000	-
ФСОО «ФБKK» (жертвователь)	Пожертвование	По договорной стоимости	160 000	-
ФСОО «ФБKK» (жертвователь)	Пожертвование	По договорной стоимости	30 000	

Получение займов от связанных сторон (счета 66 и 67):

Наименование контрагента	Задолженность на начало отчетного периода, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб. (оборот по кредиту счетов 66 и 67)	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Срок погашения
ООО «ЛК Промоушн»/ 2311193895 (беспроцентный заем)	—	19 700	19 700	10.01.2022
НП «ПБК «Локомотив-Кубань»/ 6165108656 (беспроцентный заем)	49 840	125 200	50 000	10.01.2022

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу за отчетный год составили:

Должность	Оклад, руб.	Оплата отпуска по календарным дням/компенсация отпуска, руб.	Премия к окладу	Страховые взносы, руб.	НДФЛ, руб.
Директор	1 128 415,91	98 625,05	225 683,18	427 513,14	188 854
Исполнительный директор	331 931,82	16 475,90	66 386,36	126 097,41	53 923

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Партнерство заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности.

У Партнерства отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой. Так же отсутствуют предпосылки к непрерывности деятельности, финансовое положение Партнерства устойчиво.

Существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Партнерства продолжать непрерывно свою деятельность отсутствует.

Остаток Целевого финансирования (раздел 3 Бухгалтерского баланса) составил по состоянию на:

- 31.12.2021 г. — 1 199 658 тыс. руб.;
- 31.12.2020 г. — 415 722 тыс. руб.;
- 31.12.2019 г. — 214 350 тыс. руб.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное

влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Партнерства за 2021 год.

В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС и других) в отношении юридических и физических лиц России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российских организаций в целом. Руководство Партнерства непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Партнерство осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Руководство Партнерства считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Партнерства в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Партнерства. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Партнерства в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

На дату подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Партнерство участвовало в следующих судебных делах и претензионных спорах:

Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. рублей	Оценка возможного результата и финансовых последствий каждого судебного разбирательства, включая соответствующие расходы
ООО «Вита-Строй»	НП «ЦПЮБ»	Судебное разбирательство (1 инстанция, АС Краснодарского края, дело № А32-44170/2021)	Взыскание суммы задолженности	18 829,5	Вероятность достижения положительного результата для истца оценивается в 50%
НП «ЦПЮБ»	ООО «Вита-Строй»	Судебное разбирательство (1 инстанция, АС Краснодарского края, дело № А32-44170/2021)	Встречное исковое заявление Взыскание расходов на устранение недостатков работ, затрат на проведение досудебной экспертизы, произвести зачет встречных однородных требований.	16 665,6	Вероятность достижения положительного результата для истца оценивается в 50%

По состоянию на 31.12.2021 г. Партнерство имеет кредиторскую задолженность перед ООО «Вита-строй» по выполненным работам на сумму 12 071 тыс. руб. (36%), к качеству которых есть замечания, поэтому данные работы не оплачены. НП «ЦПЮБ» в отношении ООО «Вита-Строй» заявило встречный иск на сумму расходов, связанную с устранением недостатков по работам, выполненным ООО «Вита-Строй».

По расчетам Партнерства после погашения взаимных требований по вышеуказанным судебным разбирательствам задолженность ООО «Вита-Строй» перед НП «ЦПЮБ» составит порядка 2 млн. руб., в связи с этим оценочное обязательство по судебным разбирательствам Партнерством по состоянию на 31.12.2021 г. не формировалось.

Претензионные споры

Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора	Величина спора, тыс. рублей	Оценка возможного результата и финансовых последствий каждой претензии, включая соответствующие расходы
НП «ЦПЮБ»	ООО «Краснодар-спецмонтаж»	Прекращен	Нарушение сроков выполнения работ	-	100%
НП «ЦПЮБ»	ИП Алферьев Я.Г.	Прекращен	Нарушение сроков выполнения работ	-	100%
НП «ЦПЮБ»	ООО «Профитсервис»	Прекращен	Нарушение сроков выполнения работ	-	100%
НП «ЦПЮБ»	ИП Блюм Т.В.	Прекращен	Не выполнение обязательств по предоставлению комплекта документации	-	100%
НП «ЦПЮБ»	ИП Бунякин С.И.	Прекращен	Нарушение сроков выполнения работ	-	100%
НП «ЦПЮБ»	ИП Астафьева Н.Д.	Прекращен	Нарушение сроков выполнения работ	-	100%

10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

10.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2021 году поручительства, гарантии, залоги не выдавались.

10.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

В 2021 году поручительства, гарантии, залоги не получались.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Партнерство в 2021 году целевого финансирования из бюджета не получало.

Директор НП «ЦПЮБ»

Пахутко А.Н.

09 июня 2022 г.