Общественно – государственное объединение
«Всероссийское физкультурно – спортивное общество «Динамо»
(Общество «Динамо»)

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств за 2022 год

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Общества «Динамо» за 2022 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности Общества «Динамо» за 2022 год входят:

Бухгалтерский баланс;

Отчёт о финансовых результатах;

Отчёт о целевом использовании средств;

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах;

Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Общество «Динамо» не представляет:

Отчёт о движении капитала, т.к., «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015));

Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Сведения об организации

Наименование: Общественно – государственное объединение «Всероссийское физкультурно – спортивное общество «Динамо» (Общество «Динамо»).

Дата присвоения основного государственного регистрационный номера 1037739407826 : 28.07.2005г.,

ИНН 7714012406, свидетельство о постановке на налоговый учёт: 77 № 0163025 от 02 июля 1999 года, выдано Инспекцией ФНС № 14 по г. Москве.

Общество «Динамо» зарегистрировано по адресу: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 36, стр. 21.

Почтовый адрес Общества «Динамо»: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 36, стр. 9.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 101 человек.

ОКВЭД 93.19 – деятельность в области спорта прочая.

Высшими органами управления деятельностью Общества «Динамо» являются:

- Всероссийская конференция Общества «Динамо» - высший руководящий орган;

- Центральный совет Общества «Динамо» - постоянно действующий руководящий орган;

- Президиум Центрального совета Общества «Динамо» - руководящий орган Центрального совета Общества «Динамо»;

- Центральный исполнительный комитет Общества «Динамо» - коллегиальный исполнительный орган Общества «Динамо»;

- Председатель Общества «Динамо» - высший исполнительный орган;

- Первый заместитель, заместители Председателя Общества «Динамо»- исполнительные органы.

С декабря 2019 года Председателем Общества «Динамо» является Гулевский А.Н.

Первый заместитель Председателя - Кубышко В.Л.,

Заместители Председателя - Толстых Н.А., Кубаев В.И., Гусаров С.А.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст.5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудитором компании является ООО «ЮВК Аудит», ИНН 7715214726, ОГРН 1027739552521.

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество «Динамо» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Новая редакция Учетной политики Общества утверждена Приказом № 05/1 от 18 января 2022 года.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе «Динамо».

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008

«Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (требование осмотрительности);

- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности;

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой)

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

Основные элементы учетной политики.

В 2022 году Общество «Динамо» применяло общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет в Обществе «Динамо» ведется в программе 1С:Предприятие НКО КОРП , 1С (Зарплата и кадры).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Стоимость материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство и товаров производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учет добровольных взносов и пожертвований ведется без предварительного начисления, записью по кредиту сч.86.01 «Целевое финансирование».

В Обществе ведется раздельный учет расходов в рамках различных видов деятельности с использованием аналитики программы 1С:Предприятие НКО КОРП.

Изменения учетной политики в 2022 году.

Внесены следующие существенные изменения с началом применения ФСБУ6/2020 «Основные средства (далее – ОС)» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

• новый лимит стоимости для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина РФ от 18.01.2022 № 07-04-09/2185, Письмо Минфина РФ от 25.08.2021 № 07-01-09/68312);

• определение критерия существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 10 ФСБУ 6/2020);

• классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020);

• порядок проверки элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020);

• порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020);

• порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Внесен новый раздел Учетной Политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

• Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по объектам, переданным в субаренду.

Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашастся посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

• Договоры аренды, заключенные Обществом с позиции арендодателя, классифицируются как операционная аренда, т.к. экономические риски и выгоды остаются на Обществе (п.25, п26 ФСБУ 25/2018).

• Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2018 – альтернативный способ (п. 50 ФСБУ 25/2018/).

• Инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13, 21 ФСБУ 6/2020), не подлежит переоценке.

Бухгалтерская отчетность Общества «Динамо» подготовлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное

представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в рублях.

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА «ДИНАМО»

Основным видом деятельности Общества «Динамо» является развитие физической культуры и массового спорта, создание условий для повышения уровня физической подготовки личного состава подразделений органов безопасности и правопорядка России, координация деятельности по развитию физической культуры и спорта самостоятельных Динамовских организаций, расположенных на территории РФ.

Объем финансирования уставной деятельности в 2022 году составил 745 342 тыс. руб., в т.ч. за счет следующих источников:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования	11 542,00
- прибыль от ведения коммерческой деятельности	43 156,00
- субсидии из федерального бюджета	19 464,00
- восстановление источника финансирования	671 180,00

Финансирование расходов по основной деятельности осуществлено в сумме 847 095 тыс. руб., в т.ч.:

- социальная и благотворительная помощь (пожертвования)	3 383,00
- учебно–спортивная, физкультурно-массовая работа; физ.подготовка, служебно-прикладные виды спорта	54 028,00
- мероприятия по подготовке празднования 100-летия «Динамо»	2 717,00
- мероприятия по чествованию Олимпийцев	29 982,00
- освещение деятельности Общества «Динамо» в СМИ	6 786,00
- проведение Конференций, совещаний, семинаров	4 887,00
- расходы по содержанию помещений, земельных участков, транспорта	17 835,00
- расходы на содержание аппарата управления	19 622,00
- отражение источника финансирования при приобретении основных средств, НМА, финансовых вложений	9 629,00
- награждения и подарки членам Общества	1 373,00
- налоги	3 769,00
- возврат неиспользованных средств субсидий федерального бюджета	169,00
- передача расходов за счет субсидий федерального бюджета МТУ Росимущества	383 893,00

Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2022 г. составил 4 788 026,00 тыс.руб., в т.ч.

- фонд незаконченного строительства	478 711,00

(субсидия из федерального бюджета на строительство и реконструкцию спортивных объектов). Фонд, как источник покрытия расходов по приобретению основных средств, будет использован в момент завершения строительных работ.

- пожертвования	16 112,00
- поступления от хозяйственных обществ с вкладом более 50 %	117 587,00
- прибыль от коммерческой деятельности	4 175 616,00

В 2022 году Общество «Динамо» не осуществляло операций в иностранной валюте с целью получения прибыли, и не принимало участия в совместной деятельности.

Уровень существенности при составлении годовой бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% от валюты баланса, что равно 439 277 тыс. руб.

Общество «Динамо» не имеет намерений по прекращению деятельности.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Строка 1150 «Основные средства».

Учет основных средств с 2022 года ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., в связи с чем 31.12.2021г. были осуществлены операции по пересмотру сроков полезного использования каждого объекта основных средств, а также переводу основных средств, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, в малоценные объекты и единовременным списанием балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль.

Также, в соответствии с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», переход осуществлен альтернативным методом, предусмотренным п.50 ФСБУ 25/2018 с отражением права аренды и обязательств по аренде 31.12.2021 года.

Право пользования активом выделено отдельной строкой в группе статей «Основные средства» **по строке 1150 «Арендованное имущество».**

Обязательство по аренде отражено в разделе «Долгосрочные обязательства» по **строке 1450 «Прочие обязательства».**

В связи с этим в отчетности сделаны следующие корректировки:

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс.руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 405 557	73 131	1 478 688
Отложенные налоговые активы	1180	33 084	49 997	83 082
Итого по разделу I	1100	6 378 955	123 128	6 502 084
БАЛАНС	1600	9 397 565	123 128	9 520 694
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Целевые средства	1350	4 892 808	(3 029)	4 889 779
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	4 442 409	22	4 442 431
Итого по разделу III	1300	9 335 217	(3 007)	9 332 210
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 947	51 626	54 574
Прочие обязательства	1450		74 509	74 509
Итого по разделу IV	1400	2 947	126 135	129 083
БАЛАНС	1700	9 397 565	123 128	9 520 694

Основные средства, подлежащие обесценению, на 31декабря 2022 г. отсутствуют.

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

В соответствии с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», по данной строке отражена первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости с учетом накопленной амортизации. Инвестиционная недвижимость не подлежит переоценке.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость основных средств	677 417
Сумма начисленной амортизации	(286 367)
Итого по строке:	391 050

Строка 1170 «Финансовые вложения».

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

По строке «Паи и акции» отражены финансовые вложения в дочерние компании за вычетом сформированного на 31.12.2022 года резерва под обесценение ценных бумаг.

В течении 2022 года произошло выбытие финансовых вложений в дочерние компании в связи с их ликвидацией в размере 8 000 тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость финансовых вложений в паи и акции	1 304 143
Сумма начисленного на 31.12.2022 г. резерва под обесценение	(80 006)
Итого по строке:	1 224 137

По строке «Займы» отражены выданные долгосрочные процентные займы, учитываемые на счете 58.03.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Сумма предоставленных займов на 01.12.2021 г.	376 580
Перенос задолженности из долгосрочной в краткосрочную (срок погашения до 31.12.2023 г.)	(12 000)
Погашено (выбыло)	(12 268)
Итого по строке:	352 312

По строке «Права требования» отражены приобретенные права требования по договорам переуступки долгов по договорам займов дочерних обществ.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Сумма прав требования на 01.12.2021 г.	2 975 711
Погашено (выбыло) задолженности	(671 180)
Итого по строке:	2 304 531

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражена сумма взноса в инвестиционный контракт в сумме 252 085 тыс. руб., а также аванс подрядчику по капитальному строительству объекта основных средств в сумме 3 600 тыс. руб.

Расшифровка отдельных статей «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2022 г.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

Для учета доходов и расходов общество использует метод начисления.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от услуг сдачи недвижимого имущества в аренду;

- плата за использование товарного знака;

- выручка от реализации печатной продукции.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Строка 2320 «Проценты к получению».

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены начисленные проценты по предоставленным займам в сумме 19 733 тыс. руб. и проценты по краткосрочным депозитам в сумме 195 152 тыс. руб.

Строка 2330 «Проценты к уплате».

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по арендным обязательствам в сумме 6 505 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы».

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены операции по переуступке прав аренды земельных участков в сумме 73 074 тыс. руб., получение имущества безвозмездно на 2 526 тыс.руб. и другие аналогичные доходы.

Строка 2350 «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены имущественные налоги в сумме 24 198 тыс.руб., начисление резерва под обесценение ценных бумаг в сумме 9 466 тыс.руб., списание дебиторской задолженности в размере 7 593 тыс.руб., прочие аналогичные расходы.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Характер отношений:

ООО ГДССО «Динамо» - контролируется Обществом;

ООО «Динамо-Прямые Инвестиции» - контролируется Обществом;

ООО "Динамо-КО" - контролируется Обществом;

ООО Завод "Динамо" (г.Коркино) - контролируется Обществом;

ООО "Торгово-Промышленная Компания "Динамо" - контролируется Обществом;

ООО «Производственно-торговая фирма "Ульяновская швейная фабрика «Динамо»- контролируется Обществом;

ООО «Управление спортивных сооружений «Динамо»- контролируется Обществом;

ООО «Хоккейный клуб «Динамо-Москва» - контролируется Обществом;

АО «Динамо-Кубань» - контролируется Обществом;

АО Липецкая фабрика спортивных изделий ВФСО «Динамо» - контролируется Обществом;

АО ПО «Динамо» - контролируется Обществом;

В течении 2022 года были ликвидированы ООО "Динамо-КО" и ООО "Торгово-Промышленная Компания "Динамо".

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (полное)	Объем товаров, работ, услуг за предыдущий отчетный период	Сальдо взаиморасчетов на начало отчетного периода		Объем товаров, работ, услуг за отчетный период	Сальдо взаиморасчетов на конец отчетного периода		Характер операций
		Задолженность перед Обществом	Задолженность Общества		Задолженность перед Обществом	Задолженность Общества	
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО ГДССО «Динамо»	14 520	237		15 964	130		Аренда недвижимого имущества (сч.62)
ООО «Динамо-Прямые Инвестиции»	385 498	534 172		18 795	543 672		Договора займов (сч.58,76.09)
ООО «Динамо-Прямые Инвестиции»	24 004			17 608			Договор пользования недвижимым имуществом (сч.60)
ООО «Управление спортивных сооружений «Динамо»	18 344	3 600		27 128	3 274		Аренда недвижимого имущества (сч.62)
ООО «Хоккейный клуб «Динамо-Москва»	10 729	3 297		12 998	3 055		Агентский договор (62,76.09)

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала.

К сумме расходов отнесены: заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней. Общая сумма за 2022 год составила 18 056 тыс. руб.

УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

Российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской

Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после 31 декабря 2022 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2022 г. и за отчетный год. Все Факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Председатель А.Н. Гулевский

" 27 " марта 2023 г.