

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АНО «РОСГОНКИ» за 2022 год.**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «РОСГОНКИ» за 2022 год, которая была подписана 23 мая 2023 года. Уточнены некоторые показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2022. Бухгалтерская отчетность АНО «РОСГОНКИ» (далее также Организация) сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация создана 1 декабря 2017 г. Учредителями Организации являлись Банк ВТБ (публичное акционерное общество), Общероссийская общественная организация автомобильного спорта «Российская автомобильная федерация», Непубличное акционерное общество «Центр передачи технологий строительного комплекса Краснодарского края «Омега».

Предметом деятельности Организации является деятельность в области спорта прочая (ОКВЭД 93.19), а именно:

- создание благоприятных условий для объединения специалистов в области автоспорта и расширение круга людей, занимающихся автоспортом;
- создание базы для развития автоспорта, повышения интереса граждан к физкультуре, активному отдыху, здоровому образу жизни;
- предоставление услуг в сфере организации и проведения на территории России международных, российских и соревнований субъектов РФ по автоспорту, в том числе этапов чемпионата мира FIA «Формула 1» и др.

Штатная численность работников на отчетную дату – 140 человек.

Единоличный исполнительный орган Организации - генеральный директор.

У Организации открыты расчетные счета в рублях РФ, в долларах США и в евро, а также транзитные счета в долларах США и в евро в Банке ВТБ (ПАО), АО «АЛЬФА-БАНК» и ПАО «БАНК УРАЛСИБ».

Организация применяет общий режим налогообложения.

Согласно ч. 1 ст. 5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ Организация подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности за 2022 год, т. к. объем выручки Организации от реализации услуг и товаров за 2021 год, предшествующий отчетному, превысил 800 000 тыс. рублей, а также сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2021 года превысила 400 000 тыс. руб.

02 марта 2022 года действие договора на право проведения Гран-при Формула 1 в России прекращено Formula One World Championship Limited в одностороннем порядке. В связи с этим этап чемпионата мира FIA FORMULA 1 ВТБ ГРАН-ПРИ РОССИИ 2022 не проводился.

В течение отчетного периода Организацией было проведено два этапа спортивно-зрелищного мероприятия «Russian Endurance Challenge»: «VTB REC Igora Drive 4 h/GARAGE FEST Игоря Драйв» и «REC SOCHI AUTODROM 4h», а также оказывались услуги в рамках круглогодичной деятельности Организации – проведение автоспортивных мероприятий на Сочи Автодроме, сдача в аренду помещений, имущества, земельных участков, оказание других услуг, реализация сувенирной продукции.

По итогам 2022 года Организацией была проведена инвентаризация имущества, включая основные средства, и обязательств Организации.

Организация, как некоммерческая организация, ведет бухгалтерский учет и формирует статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (пункт 1 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

В соответствии с пунктом 2 ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств, пояснений к ним, а также пояснительной записки.

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Организацией были произведены в межотчётный период следующие корректировки данных, отражённых в балансе на 31.12.2021:

Наименование показателя	код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	13 521 166	-4 144 086	9 377 080
Отложенные налоговые активы	1180	6 018	31 771	37 789
Итого по разделу I	1100	13 578 838	-4 112 315	9 466 523
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	2 936	-346	2 590
Итого по разделу II	1200	1 498 859	-346	1 498 513
БАЛАНС	1600	15 077 697	-4 112 661	10 965 036
ПАССИВ				
III. ПАССИВ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	879 861	-48 987	830 874
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	13 465 039	-4 174 245	9 290 793
Итого по разделу III	1300	14 344 899	-4 223 232	10 121 667
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 640	32 305	36 945
Прочие обязательства	1450	2 075	76 108	78 183
Итого по разделу IV	1400	6 715	108 413	115 128
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	703 994	2 158	706 152
Итого по разделу V	1500	726 083	2 128	728 241
БАЛАНС	1700	15 077 697	-4 112 661	10 965 036

На отчётную дату на балансе Организации в соответствии с Бухгалтерским балансом числятся

в Активе:

- нематериальные активы на сумму 44 831 тыс. руб.;
- основные средства на сумму 8 200 522 тыс. руб.,
- денежные средства в рублёвом эквиваленте 1 102 710 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность 1 871 673 тыс. руб. (в т. ч. авансы, выданные контрагентам; задолженность покупателей и прочих контрагентов);

в Пассиве:

- основные средства и нематериальные активы, поступившие в виде инвестиционных средств от учредителя, 8 108 313 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность 1 892 533 тыс. руб. (в т. ч. авансы, полученные за оказание услуг, в т. ч. рекламных; задолженность поставщикам и задолженность по прочим основаниям).

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в Отчёте о финансовых результатах отражена выручка от ведения деятельности, приносящей доход, в сумме 1 200 033 тыс. руб., в т. ч. от реализации билетов на REC Igora Drive 4 h/GARAGE FEST Игора Драйв и другие спортивные мероприятия, от реализации круглогодичных услуг, оказываемых на Сочи Автодроме, а также спонсорский вклад и иные доходы. Прочие доходы за отчётный период составили 337 525 тыс. руб., в т. ч. курсовые разницы, проценты к получению (по депозиту), другие прочие доходы.

Расходы за отчётный период составили 811 034 тыс. руб., в т. ч. себестоимость продаж – 579 874 тыс. руб., коммерческие расходы (расходы на рекламу) – 8 678 тыс. руб., управленческие расходы – 222 482 тыс. руб. Прочие расходы составили 313 111 тыс. руб., в т. ч. курсовые разницы и другие прочие расходы.

За отчётный период Организацией была получена прибыль, которая до налогообложения составила сумму 413 413 тыс. руб. Налог на прибыль, рассчитанный согласно требованиям гл. 25 Налогового кодекса РФ, составил 85 538 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с ПБУ 18/02, составил 1 527 тыс. руб., причитающиеся налоговые санкции 88 тыс. руб. Таким образом, чистая прибыль за 2022 год составила 329 314 тыс. руб.

Отчёт о движении денежных средств содержит данные по дебетовым и кредитовым оборотам счетов 50 «Касса», 51 «Расчётные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (отражает движение денежных средств по депозитному счёту), 57 «Переводы в пути» (отражает движение денежных средств (выручки), внесенных в кассы кредитных организаций (в т. ч. через терминалы оплаты) для зачисления на расчетный или иной счет организации, приобретению иностранной валюты, платежам по платёжным картам). За отчётный период поступление денежных средств составило 2 548 645 тыс. руб., платежей произведено на сумму 2 534 835 тыс. руб.

В Отчёте о целевом использовании средств изменён начальный остаток средств на 01.01.2022 вследствие проведения корректировок полученной чистой прибыли прошлого отчетного года, проведённых в межотчётный период в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. В поступивших за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 средствах на сумму 329 498 тыс. руб. отражена чистая прибыль от приносящей доход деятельности и прочие целевые поступления за отчётный период. Целевые средства использованы на проведение некоммерческого мероприятия на Сочи Автодроме, иные целевые мероприятия, а также на относящуюся к некоммерческой деятельности оплату труда персонала аппарата управления, включая начисленные страховые взносы.

Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Организации подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Организации.

Учетная политика Организации 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).

При ведении бухгалтерского учета и составления отчетности применялась Учетная политика, утвержденная Приказом б/н от 29.12.2021 г. Организация осуществляла ведение бухгалтерского учета в 2022 г. в объеме, предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Регистры бухгалтерского учёта, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, велись в виде компьютерных распечаток, полученных при использовании вычислительной техники, а также на дисках с применением автоматизированных систем бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.1», 1С: Розница, редакция 2.3».

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с разделением по источникам финансирования.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражались методом «ограниченной ретроспекции».

С 01.01.2022 Организация начисляет амортизацию основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020.

С 01.01.2022 Организация классифицирует и принимает к учету предметы аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось ежемесячно линейным способом. Ежемесячная сумма начисленных амортизационных отчислений определялась, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По основным средствам, переданным НАО «Центр «Омега» в качестве имущественного вклада Организации, срок полезного использования был установлен, исходя из остатка срока полезного использования, определённого НАО «Центр «Омега».

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (малоценные основные средства) со сроком службы более 12 календарных месяцев в бухгалтерском учете отражаются в составе материально-производственных запасов и сразу списывались на расходы единовременно по мере ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации, был организован их количественный учет за балансом. Затраты на ремонт основных средств относились на счета учета затрат по мере производства ремонта.

Нематериальные активы Организации учитывались по первоначальной стоимости, износ и амортизация по ним не начислялись.

Руководствуясь требованием рациональности и исходя из того, что информация о стоимости спецодежды отнесена к незначительной, поэтому стоимость спецодежды, вне зависимости от срока полезного использования и стоимости за единицу, не учитывалась в составе запасов. Списание стоимости спецодежды в расходы производилось единовременно в момент её передачи (отпуска) сотрудникам Организации в соответствии с установленными нормами выдачи. Движение и списание спецодежды учитывались за балансом.

Учёт товаров вёлся по покупным ценам.

Запасы Организации учитывались по фактической себестоимости, отпуск в производство и иное выбытие осуществлялось по средней себестоимости.

Организация осуществляла приносящую доход деятельность в рамках Закона «О некоммерческих организациях».

Доходы от предпринимательской деятельности Организации отражались отдельно от целевого финансирования. Доходы от деятельности, приносящей доход, уменьшались на суммы расходов от такой деятельности.

Прочие доходы Организации отражались по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы», а прочие расходы по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт 91.02 «Прочие расходы».

ПБУ 18/02 в отношении обязательств и расчетов по налогу на прибыль применялось.

Поступление и использование целевых средств, включая остатки, отражалось на счете 86 «Целевое финансирование».

Формирование доходной части бюджета Организации осуществлялось в соответствии с Уставом, Финансовым планом (бюджетом).

Расходование целевых средств осуществлялось в соответствии с Финансовым планом (бюджетом), утвержденным высшим органом управления.

По окончании финансового года составлялось исполнение Финансового плана (бюджета).

События после отчётной даты.

В апреле 2023 года осуществлена безвозмездная передача движимого и недвижимого имущества объекта «Трасса для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии «Формула-1» в Имеретинской низменности и объекты инфраструктуры, обеспечивающие ее функционирование» новому собственнику.

Наблюдательным советом Организации принято решение о ликвидации обособленного подразделения «Филиал АНО «РОСГОНКИ». Уведомление об этом направлено в налоговые органы.

Данное событие существенно повлияет на показатели активов и обязательств Организации в ближайшее время, но Организация определила, что оно относится к некорректирующим. Соответственно, не корректировались финансовое положение и результаты деятельности организации по состоянию на и за отчетный период, завершившейся 31.12.2022. Невозможно надежно оценить влияние данного события на финансовое положение и результаты деятельности Организации в будущих отчетных периодах.

Прочая информация.

АНО «РОСГОНКИ» в 2022 году участвовала в качестве ответчика:

- в арбитражном деле № А32-24734/2020 по иску департамента имущественных отношений Краснодарского края к АНО «РОСГОНКИ» о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельными участками и процентов за пользование чужими денежными средствами. Сумма денежных средств, определенных судом к взысканию, была перечислена АНО «РОСГОНКИ» истцу в отчетном периоде;
- в арбитражном деле № А40-162387/22 по иску департамента имущественных отношений Краснодарского края к АНО «РОСГОНКИ» о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельными участками и процентов за пользование чужими денежными средствами. На текущий момент дело не рассмотрено по существу, находится в процессе судебного производства Арбитражного суда г. Москвы.

Организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято в ее пользу;

- в арбитражном деле № А40-169771/22 по иску департамента имущественных отношений Краснодарского края к АНО «РОСГОНКИ» о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельными участками и процентов за пользование чужими денежными средствами. На текущий момент дело не рассмотрено по существу, находится в процессе судебного производства Арбитражного суда г. Москвы. Организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято в ее пользу;

- в гражданском деле № 2-610/2023 (2-7066/2022;) ~ М-3890/2022, рассматриваемым Невским районным судом Санкт-Петербурга по иску Иванова Олега Викторовича к АНО «РОСГОНКИ» о взыскании денежных средств, вытекающих из отношений, связанных с защитой прав потребителей. На текущий момент дело не рассмотрено по существу, находится в процессе судебного производства Невского районного суда Санкт-Петербурга. Организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято в ее пользу.

АНО «РОСГОНКИ» в 2022 году участвовала в качестве истца:

- в арбитражном деле № А40-131421/2022 по иску АНО «РОСГОНКИ» к ИП Куренову Денису Александровичу о взыскании задолженности по арендной плате и неустойки. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 25.11.2022 в пользу АНО «РОСГОНКИ» определены к взысканию денежные средства с ИП Куренова Дениса Александровича.

Последствий условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01) нет.

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из предположения о непрерывности деятельности отчитывающейся организации, означающего, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

У Организации нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении деятельности, либо в поиске защиты от кредиторов.

В настоящее время все факты хозяйственной деятельности отражены в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Организации и правилами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А. В. Титов

Е. С. Павлюченко