Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОО РФСО «Локомотив» за 2022 год

1. Общие сведения об организации:

Наименование организации	Общественная организация Российское физкультурно-спортивное общество «Локомотив»
Руководитель организации	Генеральный директор Голдобин Андрей Владимирович
Главный бухгалтер	Ледковская Марина Леонидовна
Юридический адрес	107078, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.14, стр. 2 ,комната 8
Фактический адрес	107078, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.14, стр. 2 ,комната 8
Контактные телефоны	8 (495) 641-51-77(88) , 8-9175620977
Среднесписочная численность за 2021 год	136 человек, в т.ч. 48 чел. –головная орг-ция, 88 чел. -16 обособленных подразделений
Среднесписочная численность за 2022 год	132 человек, в т.ч. 49 чел. –головная орг-ция, 83 чел. -16 обособленных подразделений

Расшифровка обособленных подразделений Общества с их реквизитами

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
1	**Воронежское ОП** **394043, Воронежская обл, Воронеж г, Березовая роща ул, дом 2** **+7 (473) 280-10-11**	**40703810300510003072** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
2	**Екатеринбургское ОП** **620028, Свердловская обл, Екатеринбург г, Челюскинцев ул, дом № 15, корпус А** **372-62-63**	**40703810900020007573** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
3	**Иркутское ОП** 664005, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Боткина, д. 1	**40703810239110005910** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
4	**Калининградское ОП** **236039, Калининградская обл, Калининград г, Киевская ул, дом 1** **(495) 6415177 д.105** **89175620977**	**40703810720380004140** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
5	**Нижегородское ОП**	**40703810230500007941**

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
	603059, Нижегородская обл., г. Н. Новгород, ул. Октябрьской Революции, д.64, п.8	**ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
6	**Новосибирское ОП** **630004, Новосибирская обл, Новосибирск г, Вокзальная магистраль ул, дом № 12** **229-57-29**	**40703810533400000978** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
7	**Ростовское ОП** **344034, Ростовская обл, городской округ город Ростов-на-Дону, Ростов-на-Дону г, Привокзальная пл, д м 1/2** **238-27-26**	**40703810332050008385** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
8	**Самарское ОП** **443041, Самарская обл, г Самара, ул Рабочая, д. 85, помещ. Н2** **(846) 202 77-20**	**40703810634180008898** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
9	**Санкт-Петербургское ОП** 190031, г. Санкт-Петербург, Реки Фонтанки наб., д. 117, офис 488	**40703810126260005876** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
10	**Саратовское ОП** 410012, г.Саратов, им.Кирова С.М. пр-кт,д.8	**40703810821520008355** **ФИЛИАЛ "ЦЕН РАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
11	**Хабаровское ОП** **680013, Хабаровский край, г Хабаровск, пер Засыпной, д. 14б** **(4212) 20-14-16, 8-909-872-3827**	**40703810100560008955** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
12	**Челябинское ОП** **454091, Челябинская обл, Челябинск г, Монакова ул, дом 1А, помещение 26** **(351)216-27-70**	**40703810900020001333** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
13	**Читинское ОП** **672040, Забайкальский край, г Чита, пр-кт Советов, д. 4, стр. 1** **8(3022)21-31-68**	**40703810403240006039** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
14	**Южно-Сахалинское ОП** **693020, Сахалинская обл, Южно-Сахалинск г, Карла Маркса ул, дом 51, корпус А, квартира оф.30**	**4070381083956 006985** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)**

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
		044525411 30101810145250000411
15	Ярославское ОП 150054, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Некрасова, зд.41, стр.1, помещ.52,57	40703810718680005851 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 44525411 30101810145250000411
16	Красноярское ОП 660049, Красноярский край, Красноярск г, Ленина ул, дом № 90 +7 (391) 216-01-29	40703810523460002094 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 044525411 30101810145250000411

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н), и положениями Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н).
В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год входит:
1.Бухгалтерский баланс
2.Отчет о финансовых результатах
3.Отчет о целевом использовании средств
4.Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представленная отчетность является пересмотренной в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с установлением счетной ошибки в показателях первоначальной отчетности.
Основанием для внесений изменений в ранее предоставленную отчетность послужило исправление методологической ошибки по задолженности по арендным платежам и исправления ошибки, связанной с изменением отложенных налоговых обязательств по переоценке основных средств , со способом перехода к новым требованиям учетной политики, для сопоставимости данных с предыдущими периодами.

Таблица 1
Исправление основных показателей бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	До корректировки		После корректировки		Основание для корректировки
	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
на 31 декабря 2021 года					
отложенные налоговые активы	1180	0	1180	7932	Исправление счетной ошибки
валюта баланса	1600	449 937	1600	457869	

целевые средства	1350	256598	1350	254 867	
фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	117545	1360	113824	Изменение Учетной политики
отложенные налоговые обязательства	1420	0	1420	13384	
валюта баланса	1700	449 937	1700	457869	Изменение Учетной политики
на 31 декабря 2022 года					
Основные средства	1150	148 049	1150	127547	Изменение Учетной политики
доходные вложения в материальные ценности	1160	269	1160	0	
отложенные налоговые активы	1180	19 024	1180	10879	Исправление счетной ошибки
Дебиторская задолженность	1230	38940	1230	38 948	
денежные средства и денежные эквиваленты	1250	92 398	1250	92426	Изменение Учетной политики
прочие оборотные активы	1260	182 119	1260	182091	
Валюта баланса	1600	524 107	1600	495 198	
целевые средства	1350	264 398	1350	279332	Исправление счетной ошибки
фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	128 878	1360	108919	Изменение Учетной политики
отложенные налоговые обязательства	1420	27 879	1420	5418	
прочие обязательства	1450	33 659	1450	32650	
кредиторская задолженность	1520	43 926	1520	43512	
Валюта баланса	1700	524 107	1600	495 198	

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена во все адреса, в которые ранее была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Аффилированные и связанные лица ОО РФСО «Локомотив»: В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанными сторонами.

Персональный состав Правления ОО РФСО «Локомотив»:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Гражданство	Данные документа, удостоверяющего личность (паспорт)	Адрес (места жительства)	Должность в некоммерческой организации
1	Бурова Наталия Владимировна	22.12.1958	Российская Федерация	серия: 45 06 № 952177, ОВД Текстильщики г. Москвы 25.01.2004	г. Москва, ул. Люблинская, д. 39/2, кв. 248	член Правления
2	Валинский Олег Сергеевич		Российская Федерация			член Правления
3	Алексеева Юлия Олеговна		Российская Федерация			член Правления
4	Голдобин Андрей Владимирович	12.12.1979	Российская Федерация	серия: 95 99 №032677, выдан УВД г.Абакана Республики Хакасия 23.02.2000	143962, Московская обл, Реутов г, Октября ул, дом 38, квартира 462	член Правления, генеральный директор
5	Глазков Михаил Олегович		Российская Федерация			член Правления
6	Легков Александр Геннадьевич		Российская Федерация			член Правления
7	Лёвин Борис Алексеевич	11.08.1949	Российская Федерация	серия: 45 98 № 94537, 46 отделением милиции г. Москвы 26.07.2000	г. Москва, Чистопрудный б-р, д.11, корп. 4, кв. 5	член Правления
8	Лунев Максим Михайлович		Российская Федерация			член Правления

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рожде-ния	Граждан-ство	Данные документа, удостоверяющего личность (паспорт)	Адрес (места жительства)	Должность в некоммер-ческой организации
9	Нагорных Юрий Дмитриевич		Российская Федерация			член Правления, председатель Правления
10	Михель Константин Александрович	27.03.1968	Российская Федерация	серия: 04 12 № 387162 выдан Отделением УФМС России по Красноярскому краю в г. Заозерный и Рыбинском р-не 11.04.2013	663973, Красноярский край, р-н Рыбинский, рп Саянский, ул Мира, д. 27, кв. 1	член Правления
11	Семин Юрий Павлович		Российская Федерация			член Правления
12	Шаханов Дмитрий Сергеевич	23.01.1961	Российская Федерация	серия: 40 07 № 028217, выдан: 53 о/м Приморского района города Санкт-Петербурга 23.10.2006	г. Санкт - Петербург, ул. Планерная, д. 69, к. 1, кв. 33	член Правления
13	Черногаев Сергей Иванович		Российская Федерация			член Правления

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

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

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

Общество является учредителем:
СО ЛОКО ООО - взнос в Уставный капитал 10 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

№ п/п	Наименование показателя (тыс.руб.)	За 2022г.	За 2021г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	21914,7	71447,9
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	**21914,7**	**71447,9**

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

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

Источниками финансирования являются договоры пожертвования, членские взносы, агентские договоры, лицензионные договоры и договоры оказания услуг, прибыль прошлых лет от деятельности, приносящей доход.

Пожертвование направлено на финансирование хозяйственной деятельности, содержание персонала и проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий , на пропаганду здорового образа жизни работников железнодорожного транспорта РФ, переоснащение материально-технической базы детско-юношеских спортивных школ, на развитие студенческого спорта и переоснащение материально-технической базы ВУЗов и СУЗов железнодорожного транспорта, организация физкультурно-спортивных клубов, их оснащение, осуществление физкультурно-спортивной деятельности для работников железнодорожного транспорта РФ, предоставление грантов.

В 2022 году ОО РФСО «Локомотив» получила пожертвование в размере 600 408,8 тыс. руб. (615 545,4 тыс. руб.-в 2021 году):
- от ОАО «РЖД» - 586 428,0 тыс. руб., в т. ч. на проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий 307 067 тыс. руб.(297 318,0 тыс. руб.-в 2021 году), на ведение хозяйственной деятельности и содержание персонала 80 719,0 тыс. руб.(80 719,0 тыс. руб. –в 2021 году), на переоснащение материально-технической базы детско-юношеских спортивных школ 20 000 тыс. руб. (20 000 тыс. руб. –в 2021 году), на развитие студенческого спорта железнодорожного транспорта на сумму 30 400 тыс. руб. (30 400 тыс. руб.-в 2021 году), на предоставление грантов 15 000 тыс. руб. (30 000 тыс. руб.-в 2021 году), на организацию и оснащение физкультурно-спортивных клубов 122 242 тыс. руб. (120 107,0 тыс. руб.-в 2021 году) на организацию хозяйственной деятельности и на переоснащение материально-технической базы 11 000,0 тыс. руб.;
- от Министерства спорта России - 11 180,8 тыс. руб. (9 528,9 тыс. руб.- в 2021 г.) на оснащение ФСК;
- от ООО "ЗАВОД СТРОЙКОМСЕРВИС" – спортивное оборудование на сумму 300,0 тыс. руб. для оснащения детско-юношеских спортивных школ в г. Тында;
- от БФ ВТБ-страна – спортивное оборудование на сумму 2 000,0 тыс. руб. для оснащения уличного спортивного игрового комплекса в Красноярском крае.
- от БФ ВТБ-страна – 500,0 тыс. руб. на организацию и оснащение физкультурно-спортивных клубов.

В 2022 г. ОО РФСО «Локомотив» получила денежные средства по членским взносам:
- вступительные членские взносы – 741 тыс. руб. (562 тыс. руб.-в 2021 году) - стр. 6210 Отчета о целевом использовании полученных средств);
- членские взносы – 3 192 тыс. руб. (2 666 тыс. руб.-в 2021 году)- стр. 6215 Отчета о целевом использовании полученных средств.

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

Выручка от реализации за 2022 год составила 274 026 тыс. руб. (2021: 225 531 тыс. руб.) - строка 2110 Отчета о финансовых результатах.

За 2022 год по результатам коммерческой деятельности была получена чистая прибыль в сумме 41 728 тыс. руб. (2021: 12 548 тыс. руб.) - строка 2400 Отчета о финансовых результатах. Чистая прибыль по окончанию финансового года направлена на ведение Уставной деятельности.

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

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

В 2022 г. выручка Общества от лицензионной деятельности по заключенным договорам с футбольными, хоккейным, волейбольным, регбийным и баскетбольному клубам «Локомотив» и пр. по предоставленным правам пользования Товарными знаками, принадлежащими Обществу, составила 19 656,9 тыс. руб. (2021: 17 658 тыс. руб.).

В 2022 г. выручка Общества от предоставления в субаренду спортивных помещений, арендованных Обществом у ОАО «РЖД», составила 4 375,2 тыс. руб. (2021: 4 522,2 тыс. руб.).

В 2022 г. Обособленные подразделения Общества заключили Договоры оказания услуг со структурными подразделениями –филиалами ОАО «РЖД» и Роспрофжел их выручка составила 29 733,1 тыс. руб. (в т.ч. по строке 2110 Отчета о финансовых результатах), (2021: 49 070,2 тыс. руб.).

Информация по отчетным сегментам

Расшифровка основных показателей формирования финансового результата по структурным подразделениям, отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2022 год

2.1.П

Подразделение	2022 год				2021 год			
	Выручка за минусом НДС 90.01.-90.03	Себестоимость 90.02	Финансовый результат	Доля в общем результате %	Выручка за минусом НДС 90.01.-90.03	Себестоимость 90.02	Финансовый результат	Доля в общем результате %
	стр. 2110 Отчета о фин. результатах	стр.2120 Отчета о фин. результатах	стр.2100 Отчета о фин. результатах		стр. 2110 Отчета о фин. результатах	стр.2120 Отчета о фин. результатах	стр. 2100 Отчета о фин. результатах	
Головная организация ОО "РФСО "Локомотив" КПП 770101001	138208458	127647714	10560745	45,1	176461176,72	169687268,92	6773907,80	35,07
Ростовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2771038	2650492	120546	0,51	9648614,84	8091170,97	1557443,87	8,06
Самарское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	3264440	1582727	1681712	7,17	2354732,65	1485634	869098,91	4,50

Екатеринбургское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	3857540	1752462	2105078	8,98	3611821,05	1649871,89	1961949,16	10,16
Воронежское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	714076	418548	295528	1,26	602083	438741	163341,74	0,85
Читинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2090334	269398	1820936	7,77	6710709,56	5606233,94	1104475,62	5,72
Красноярское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	982968	595774	387194	1,65	942084,08	364042,92	578041,16	2,99
Ярославское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2271894	1313313	958580	4,09	2166611,55	1565376,40	601235,15	3,11
Нижегородское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1812816	1350576	462240	1,97	5555023,39	5454116,48	100906,91	0,52
Челябинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1763870	1452306	311564	1,33	1817836,55	1237414,31	580422,24	3,00
Калининградское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	271337	243471	27867	0,12	192782,74	167836,56	24946,18	0,13
Южно-Сахалинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	372148	261082	111066	0,47	510838,07	367889,06	142949,01	0,74
Саратовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2344151	1863403	480748	2,05	1635433,30	1236217	399216,30	2,07
Иркутское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1232738	758510	474228	2,02	1624616,33	698850,52	925765,81	4,79
Санкт-Петербургское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1427292	609645	817647	3,49	1332265,51	868897,22	463368,29	2,40
Новосибирское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2374439	604226	1770213	7,55	2097001,10	760991,55	1336009,55	6,92
Хабаровское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2181978	1125857	1056121	4,51	8441490,38	6707814,65	1733675,73	8,97
Итого	**167941518**	**144499505**	**23442013**	**100,00**	**225705121,02**	**206388367,59**	**19316753,43**	**100,00**

В 2022 году у ОО «РФСО «Локомотив» имелись Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в отношении организации занятий по физической культуре и спорту по абонементам на основании того, что операции по реализации на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежат налогообложению согласно пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, письма ФНС России от 10.12.2017 г. №ГД-4-3/25567, письма ФНС России №ЕД-4-3/13881@. Данное положение закреплено в Учетной политике.

Расшифровка показателей формирования финансового результата по операциям, не подлежащим налогообложению согласно пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, письма ФНС России от 10.12.2017 г. №ГД-4-3/25567, письма ФНС России №ЕД-4-3/13881@по структурным подразделениям, отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2022 год

Подразделение	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат
	90.01.2	90.02.2	
	стр. 2110 Отчета о фин. результатах	стр.2120 Отчета о фин. результатах	стр.2100 Отчета о фин. результатах
Ростовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7956368,50	5004704,34	2951664,16
Нижегородское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	5136330,17	5051932,75	84397,42
Хабаровское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	8008771,50	7299219,42	709552,08
Ярославское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	44900	44900	0
Читинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	6231163,62	5462733	768430,62
ЦА ОО "РФСО "Локомотив"	78706666,67	70509828,05	8196838,62
ИТОГО	**106084200,46**	**93373317,56**	**12710882,90**

Расшифровка основных показателей формирования финансового результата по основным заказчикам услуг, отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2022 г.

основные заказчики	2022 год		2021 год	
	Финансовый результат стр.2300 Отчета о фин.результатах	Доля в общем результате %	Финансовый результат стр.2300 Отчета о фин.результатах	Доля в общем результате %
ОАО "РЖД"с филиалами и ДЗО	29889540,7	66,26	14956128,21	78,13
Российский профсоюз железнодорожников и транспортных строителей и его территориальные подразделения	5820847,09	12,90	3671816,72	19,18
Негосударственный пенсионный фонд "Благосостояние"	2047325,09	4,54	173399,31	0,91
Физлица	0	0,00	173432,92	0,91
Прочие , вкл. амортизацию	7353961,58	16,30	168543,45	0,88
Итого	**45111674,46**	**100**	**19143320,61**	**100**

Прочие доходы и расходы по видам, тыс.руб.									
Вид дохода-расхода	Анализ изменения показателя финансового результата до налогообложения	2022 год				2021 год			
		счет 91.01 Внереализационные доходы	счет 91.02 Внереализационные расходы	счет 91.02.1 НДС с внереализационных доходов	Финансовый результат до налогообложения	счет 91.01 Внереализационные доходы	счет 91.02 Внереализационные расходы	счет 91.02.1 НДС с внереализационных доходов	ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
Услуги предоставления в неисключительное пользование товарными знаками (роялти)	1 111,20	23 588,33	18 537,41	3 931,39	1 119,53	21 190,00	17 650,00	3 531,67	8,33
Услуги предоставления в субаренду объектов спортивного назначения	174,35	5 250,22	4 493,56	875,04	-118,38	5 426,60	4 814,90	904,43	-292,73
Полученные проценты по депозитным вкладам, проценты к уплате	6 937,56	16 514,52			16 514,52	9 576,96			9 576,96
Курсовые разницы	179,15	56,7	5,49		51,21	8,26	136,2		-127,94
Резервы по сомнительным долгам, неиспользованным отпускам, обесценение фин.вложений	-3 162,69	1 624,58	7 919,39		-6 294,81	2 239,68	5 371,80		-3 132,12
Прочее	-2 099,11	234,52	2726,82	-1,3	-2491	140,56	532,20	0,25	-391,89
Продажа автомобилей, оборудования	4,22	213,20		35,53	177,67	208,50	0,3	34,75	173,45
Итого	3 144,68	47 482,07	33 682,67	4 840,66	8 958,74	38 790,56	28 505,40	4 471,10	5 814,06

4. Изменение сравнительных показателей

3.1.В связи с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2022 году произошли изменения вступительных показателей по следующим статьям бухгалтерского баланса:

Строка	Наименование показателя	31.12.2021			Пояснения
		До корректировок	Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"	С учетом корректировок	
1150	Основные средства	67752	55 874	123 626	Переоценка основных средств, переход в межотчетный период на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1 863	1 938	3 800	
1180	Отложенные налоговые активы	0	7 932	7 932	
1100	Итого по разделу I	107 746	65 744	173 490	
1600	БАЛАНС	392 125	65 744	457 869	
1350	Целевые средства	255820	-953	254 867	
—	Прибыль от предпринимательской деятельности	46 429	-953	45 476	
1360	Фонд недвижимого о особо ценного имущества	102 518	11 306	113 824	
1300	Итого по разделу III	358 338	10 353	368 691	
1420	Отложенные налоговые обязательства	0	13 384	13 384	
1450	Прочие обязательства	0	42 007	42 007	
1400	Итого по разделу IV	0	55 391	55 391	
1700	БАЛАНС	392 125	65 744	457 869	

Совокупный финансовый результат Общества согласно Отчета о финансовых результатах от предпринимательских видов деятельности по итогу 2021 года до корректировки составлял 18 000 тыс. руб. С учетом перехода в межотчетный период на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" –составил 12 548 тыс. руб.:

Строка	Наименование показателя	31.12.2021			Пояснения
		До корректировок	Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"	С учетом корректировок	
2410	Налог на прибыль	-6 873	-5 452	-12 325	Переоценка основных средств, переход в межотчетный период на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"
2412	Отложенный налог на прибыль	0	-5 452	-5 452	
2400	Чистая прибыль(убыток)	18 000	-5 452	12 548	
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов,не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	33 428	33 428	
2500	Совокупный финансовый результат периода	18 000	21 290	39 290	

5. Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 157/П от 31 декабря 2021 г.

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление стоимостью свыше 100 тыс. руб. Ежемесячно начисляется амортизация основных средств линейным методом. Основные средства учитываются по балансовой стоимости.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

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

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

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).

Организация ведет раздельный учет по приобретаемым МПЗ:

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

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

К материально-производственным запасам не относятся активы, используемые при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение

периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
Малоценные основные средства стоимостью менее 100 000 рублей не учитываются в составе МПЗ, т.к. они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев);
К материально-производственным запасам не относятся активы, используемые для управленческих нужд организации (например, канцтовары), которые можно сразу списывать в расходы, минуя стадию отражения на счете 10, а затраты на их приобретение включать в расходы периода (счет 26), в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Открытый перечень таких расходов:
-канцелярские товары;
-хозяйственные товары;
-картриджи,тонеры и прочие расходные материалы для оргтехники;
-вода;
-средства индивидуальной защиты;
-справочная литература;
-медицинские товары;
-продовольственные товары;
-цветы;
-запчасти для автомобилей, оргтехники;
-компьютерные комплектующие (клавиатуры,мыши,кабели)
Стоимость приобретения или изготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (изготовления).
Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО), таким образом себестоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений (п.п. 16, 19 ПБУ 5/01 (в ред. от 16.05.2016 N 64н), п.76 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

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

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

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

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

6. Правила формирования Бухгалтерского баланса

В состав **Внеоборотных активов (раздел I)** включаются статьи:

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

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

- Незавершенные капитальные вложения,
- Оборудование к установке.

- Финансовые вложения;
- Прочие внеоборотные активы;

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

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

Указанные правила используются ретроспективно.

В состав **Оборотных активов (раздел II)** включаются статьи:

- Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) с детализацией на сырье и материалы, готовую продукцию и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов (до 12 мес.), прочие запасы и затраты;

- Дебиторская задолженность (строка 1230) в том числе:
  - Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 1231) с детализацией задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами;
  - Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1232) с детализацией задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по налогам и сборам, по социальному страхованию, с персоналом по прочим операциям, с разными дебиторами и кредиторами;

- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240);
- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250);
- Прочие оборотные активы (строка 1260).

По строке 1360 раздела III Капитал и резервы отражается Резервный капитал с детализацией на резервы, образованные в соответствии с законодательством, и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.
По строке 1410 раздела IV Долгосрочные обязательства отражаются заемные средства с процентами по заемным средствам. При этом проценты по заемным средствам обособленно отражены в дополнительной строке согласно сроку оплаты.

Кредиторская задолженность (строка 1520) в разделе V Краткосрочные обязательства детализирована на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, участниками (учредителями) по выплате доходов, прочими кредиторами.
Оценочные обязательства (строка 1540) детализированы на резерв на оплату отпусков.
Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно Федерального Закона № 57-ФЗ от 29.05.2002 г. на отчетную дату: на 01 января отчетного года на основание специального расчета по данным кадрового учета, учета заработной платы в разрезе отнесения затрат.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату: на 01 января отчетного года. На 31 декабря 2022 года величина Резерва по сомнительным долгам составляет 25 611,3 тыс. руб. (строка 5510 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

Общество создало Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 года, величина его составляет 10 тыс. руб. (строка 5301 Пояснений к бухгалтерскому балансу).
Общество создало Резерв под обесценение товарных запасов на 31 декабря 2022 года, величина его составила 15 тыс. руб. (строка 5400 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

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

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

расположенный по адресу: Sturmanu 1c ,Riga, Latvija LV-1016.Срок окончания выполнения работ/услуг 30 апреля 2022 г.
По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2022 г. яхта находится в Латвии.

8. События после отчетной даты

Экономические последствия после начала специальной военной операции России на территории Украины, привели к ослаблению курса рубля на 30% по отношению к иностранным валютам, повышение ключевой ставки ЦБ РФ до 20%, экономические санкции, разрыв торговых связей между странами, все это привело к росту цен.

9. Влияние COVID-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России, и уже оказали и еще могут оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества. А также на экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам, например:
- продолжение деятельности Общества (с переводом на удаленный режим работы не менее 30% сотрудников)
- обеспечение сотрудников, работающих в офисе средствами индивидуальной защиты и антисептическими средствами;
- покупка приборов, обеззараживающих воздух в помещениях на рабочих местах.
ОО РФСО «Локомотив» в 2022 году подвергалось негативному фактору экономических последствий в ходе распространения пандемии коронавируса COVID-19, так были отменены спортивные мероприятия, а также ввиду недопуска к участию участников с положительными тестами, вследствие чего имеются на конец 2022 года остались неизрасходованные материалы.

ОТЧЕТ по полученному и использованному пожертвованию 2022 (по каждому договору ,спонсорскому взносу) с учетов возврата неиспользованных целевых средств

структурное подразделение	остаток неиспользованного пожертвования на конец 2021 года Сальдо Кт 86	дата поступления оборудования и на Р/счет в 2022 г.(самая ранняя)	сумма поступившего пожертвования (всего за 2022 год) Обороты Кт 86	сумма использованного пожерт 2022 год) Обороты Дт86	возврат неиспользованного пожертвования в 2022 году	остаток неиспользованного пожертвования на конец 2022 года Сальдо Кт 86	дата принятия расходов после отчетной даты	сумма расходов, принятых после отчетной даты	возврат неиспользованных целевых средств (п/п, дата)	сумма возврата неиспользованных целевых средств
Договор благотворительного пожертвования №257 от 04.08.2022 Оборудование		03.10.22	2000000	2000000		0				
Договор пожертвования №4712003 от 01.02.2022 Календарь ОП		04.02. 22	123743000	102426818,3		21316181,75	25.01.23	21100609,83	21.02.23	107785,96
ЦА Договор пожертвования №32,33 от 14.07.2022 (завод Стройкомсервис) Оборудование		14.07. 22	300000	300000						
Договор пожертвования №4290941 от 19.02.2021 (ФСК)	56490965,61			47987862,59	8503103,02					
Договор пожертвования №4710741 от 01.02.2022 (ФСК)		04.02.22	122242000	77115517,45		45126482,55	20.02.23	45126482,55		
ЦАДоговор пожертвования №4712043 от 01.02.2022 календарь РЖД		04.02.22	183324000	81085515,74		102238484,26	06.02.23	102238484,26		
ЦА Договор пожертвования №4733790 от 15.02.2022 Гранты		22.02.22	15000000	15000000						
Договор пожертвования №4747374 от		28.02.22	80719000	70999047,5		9719952,5	01.02.23	9719952,5		

25.02.2022										
Договор пожертвования №3773740 от 10.01.2020	7000				7000					
Договор пожертвования №4255426 от 27.01.2021 Календарь РЖД	77219660,26			77219660,3						
Министерство спорта России Соглашение № 777-10-2022-102 от 17.06.2022		05.12.2022	11180764,5	11180764,53						
Договор пожертвования №4255475 от 27.01.2021	4205376,96			2924562,39	1280814,57					
ЦА Договор пожертвования №4291623 от 19.02.2021 ОП	11398079,46			11398079,46						
ЦА Договор пожертвования №45367123 от 18.10.2021 Школы	20000000			20000000,00						
Договор пожертвования №4655992 от 23.12.2021	15000000			15000000						
Договор пожертвования №4864540 от 10.06.2022 ВУЗЫ		23.06.2022	30400000	11719866		18680134				
Договор пожертвования №4880741 от 29.06.2022 Школы		21.07.2022	20000000	8762877		11237123				
Договор пожертвования №4945889 от 31.08.2022		12.09.2022	11000000	2664593,14		8335406,86				
Договор благотворительного пожертвования №1021п от 08.09.2022 БФ "ВТБ-страна" Н.Новгород		21.09.2022	500000	500000						

Договор пожертвования №4315495 от 10.03.2021 ВУЗы	20779047,45			20779047,45						
ИТОГО	**205100129,74**		**600408765**	**579064211,80**	**9790917,59**	**216653764,92**		178185529,14		107785,96

Справочно по подразделениям :остаток неиспользованного пожертвования на конец 2022 года	Сальдо Кт 86
ОП Договор пожертвования №4712003 от 01.02.2022 Централизованный с ОП	
Санкт-Петербург	107775,96
Челябинск	10
ЦА Москва	21208395,79
ИТОГО	21316181,75

10. Дополнительные сведения о раскрытии информации

Раскрытие 25/2018 с учетом существенности

а) Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за отчетный период, составляют:

- по договорам аренды, расходы которых относятся за счет предпринимательской деятельности – 704 278,80 руб.;
- по договорам аренды, расходы которых относятся за счет целевых средств – 4 298 213,70 руб.

б) При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей ставку дисконтирования принимаем равной ключевой ставке Банка России на дату оценки ППА

в) Допущения при определении переменных арендных платежей отсутствуют

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств

Группа ОС	**Первоначальная стоимость (руб.)**	**Сумма накопленной амортизации (руб.)**	**Накопленное обесценение (руб.)**	**Балансовая стоимость актива (руб.)**
Транспортные средства	30 172 131,12	557 729,09	0	29 614 402,03
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 798 291,00	547 086,10	0	1 251 204,90
Офисное оборудование	1 975 042,56	518 104,91	0	1 456 937,65
Другие виды основных средств	31 189 853,63	587 019,07	771663,97	29 831 170,59
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 912 312,67	7 524 311,83	0	18 388 000,84
Права пользования активами	62 096 378,52	15 090 403,41	0	47 005 975,11
ИТОГО	**153 144 009,50**	**24 824 654,41**	**771663,97**	**127 547 691,12**

Результат от выбытия основных средств за отчетный период

ОС	амортизационная группа	год выпуска	Выручка от продажи за минусом НДС
Автомобиль RENAULT KANGOO JE314 075 E3.VF1KCEBCF40164213,Двиг.№R391645	3	2010	163333,33

В отчетном периоде переоценка основных средств проводилась в связи с риском потери имущества.

Переоценка основных средств в связи с риском утери имущества , находящемуся на территории Латвии (Яхта X-Yachts XP50 «LOKO»), связанному с неопределенностью наступления неблагоприятных последствий вследствие обострения внешнеполитической ситуации.

	Сальдо на 31.12.2022					
Основные средства	счет 01	счет 02	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	проверка на обесценение Убыток от	Переоценка

					обесценения	
Наименование					Д 91.02 К 02.04	Д 83.01.3 К 01.02
А-0 геннакер NorLam Cjde Xi Xi09 CDT с закруткой и логотипом	1 387 174,80	1167551,51	219 623,29	1000,00	218 623,29	
Геннакер Code0 170 м2 (с тканевым изображением "РЖД", антиторсионный трос)	391 000,00	321062,14	69 937,86	1000,00	68 937,86	
Закрутка Furlex Code 0 CX-5	114 840,00	94298,14	20 541,86	1000,00	19 541,86	
Стаксель 40 м2 (с тканевым изображением "РЖД")	151 000,00	98067,96	52 932,04	1000,00	51 932,04	
Стаксель С2 3DL 860 (50:50 Cardon/Aramid) 23.800 Dpi	1 690 740,06	1430641,4	260 098,66	1000,00	259 098,66	
Стаксель С3 dual purpose furling Dyneema CRP 95	898 977,03	744446,77	154 530,26	1000,00	153 530,26	
Яхта парусная спортивная "LOKO" марка X-Yachts, модель XP50	20 000 000,00	0	20 000 000,00	1 000,00	0	19 999 000,00
Итого	**24 633 731,89**	**3856067,92**	**20 777 663,97**	**7 000,00**	**771 663,97**	19999000,00

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.
Основные средства, предоставленные во временное пользование за плату, отсутствуют.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Способы оценки основных средств

Транспортные средства оцениваются:
-по цене продажи;
-по рыночной стоимости продажи, в отсутствие страховой оценки.
Все остальные группы основных средств оцениваются по рыночной стоимости продажи.
Амортизация основных средств не имеет элементов.
Сумма возмещения убытка от обесценения, утраты объектов основных средств другими лицами не предоставлялась.
Последняя переоценка основных средств осуществлена на 31.12.2022 года.
Независимый оценщик к проведению переоценки не привлекался.

11. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта 6/2020

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" начиная с 2022 года.
Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно. путем пересчета значений в соответствии с требованиями Стандарта и отражения корректировки в межотчетный период, Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за

периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств в учетной системе на начало 2022 года.
Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со Стандартом 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом 6/2020.
Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки:
-приобретенных за счет целевых поступлений (пожертвования), учтенные на счете 01.01 «Основные средства целевые» с одновременным отражением уменьшения показателя счета 83-09 «Добавочный капитал»,
-приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности, учтенные на счете 01.02 «Основные средства предпринимательские» за счет накопленной амортизации , а также за счет уменьшения показателя счета 86-04 «Прибыль» (п.50 Стандарта).

12. Раскрытие ОНА и ОНО в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

Учет по ПБУ 18/02 ведётся балансовым методом
Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Регистр временных разниц на 31.12.2021

статья баланса	бухгалтерский баланс	налоговый баланс	разница в оценке (3-2)	ОНА=ВВР*20% (Д 09 К 99)	ОНО=НВР*20% (Д 99 К 77)
1	2	3	4	5	6
Основные средства	35184497,51	1691862,93	-33492634,58		-6698526,92
Запасы (за вычетом резерва под снижение стоимости)	-911378,29	-908978,29	2400	480	
Финансовые вложения (за вычетом резерва под обесценение)	0	10000	10000	2000	
Резерв по сомнительным долгам	-27135303,01	-2143963,67	24991339,34	4998267,87	
Резерв предстоящих отпусков	-9334077,63	0	9334077,63	1866815,53	
Арендные обязательства (76.07.1-76.07.9)	-6312241,3	0	6312241,3	1262448,26	
Проценты по арендным обязательствам (76.07.5)	990025,4	0	-990025,4	-198005,08	
ИТОГО				**7932006,57**	**-6698526,92**

Регистр временных разниц на 31.12.2022

статья баланса	бухгалтерский баланс	налоговый баланс	разница в оценке (3-2)	ОНА=ВВР*20% (Д 09 К 99)	ОНО=НВР*20% (Д 99 К 77)
1	2	3	4	5	6
Основные средства	19911644,76	6251175,63	-13660469,13		-2732093,83
Запасы (за вычетом резерва под снижение стоимости)	5233478,18	5248478,18	15000	3000	
Финансовые вложения (за вычетом резерва под обесценение)	0	10000	10000	2000	
резерв по сомнительным долгам	-25611279,74	-318463,14	25292816,6	5058563,32	
Арендные обязательства (76.07.1-76.07.9)	-4832010,12	0	4832010,12	966402,02	
Проценты по арендным обязательствам (76.07.5)	1123274,33	0	-1123274,33	-224654,87	
Резерв предстоящих отпусков	-25366983,65	0	25366983,65	5073396,73	
ИТОГО				**10878707,21**	**-2732093,83**

13. Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства, условные активы, в том числе по судебным делам, в отчетном периоде, на отчетную дату отсутствуют.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать какие-либо виды деятельности ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОО РФСО «Локомотив» за 2022 год:

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

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

10 июля 2023 года