

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств за 2023 год

1. СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1 Общественно-государственная некоммерческая организация.
- 1.2 Юридический и фактический адрес: 125167, Москва г, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 9, помещ. 26
- 1.3 Дата регистрации: 08.07.1999 года
- 1.4 ОГРН: 1027749444237
- 1.5 ИНН: 7714036781
- 1.6 КПП: 771401001
- 1.7 Зарегистрировано в Главном Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по г. Москве.
- 1.8 Основной вид деятельности: 94.99 – Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки.
- 1.9 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 88 человек.
- 1.10 Организация имеет обособленные подразделения:
-КПП 774345001, расположенное на территории города Москвы
-КПП 332132001, расположенное на территории Владимирской области
-КПП 507832001, расположенное на территории Московской области
-КПП 503032001, расположенное на территории Московской области
-КПП 503432001, расположенное на территории Московской области,
Без самостоятельного баланса и без текущего банковского счета.
- 1.11 Организация является землепользователем и плательщиком земельного налога в:
- Орехово-Зуевском районе Московской области;
- Петушинском районе Владимирской области.
- 1.12 Организация на основании устава осуществляет коммерческую деятельность. Прибыль, полученная в результате коммерческой деятельности, направляется на финансирование основного вида деятельности организации.
- 1.13 Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14 МГО ВФСО «Динамо» является социально-ориентированной некоммерческой организацией.
- 1.15 Аудитор Организации – ООО «ЮВК Аудит», ИНН 7715214726, ОГРН 1027739552521.

Вышними органами управления деятельностью МГО ВФСО «Динамо» являются:

- Конференция МГО ВФСО «Динамо» - высший руководящий орган;
- Совет МГО ВФСО «Динамо» - постоянно действующий руководящий орган;
- Президиум МГО ВФСО «Динамо» - руководящий орган;
- Председатель МГО ВФСО «Динамо» - высший исполнительный орган;

С июля 2020 года Председателем МГО ВФСО «Динамо» является Понорец А.В. Приказ о вступлении в должность председателя МГО ВФСО «Динамо» № МГО/58-пр от 23.07.2020г.

В состав годовой бухгалтерской отчетности МГО ВФСО «Динамо» за 2023 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о финансовых результатах;
- 3) Отчёт о целевом использовании средств;
- 4) Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах;

В составе годовой бухгалтерской отчетности МГО ВФСО «Динамо» не представляет:

1) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности 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» (ИЗ-1/2015));

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

МГО ВФСО «Динамо» 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, 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. В 2023 году МГО ВФСО «Динамо» применяло общую систему налогообложения.

Учетная политика Организации обеспечивает соблюдение 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.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом Председателя от 30 декабря 2021 г. № МГО/227-пр.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод начисления амортизации основных средств.

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 записью по кредиту сч.86.01 «Целевое финансирование».

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

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Нематериальные активы

Досрочно ФСБУ 14 не применяется.

По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется (п.48 Приказа Минфина №34 от 29 июля 1998 г.).

Нематериальные активы	Тыс.руб
Стр. 1110 Бухгалтерского баланса - Нематериальные активы	150

В пояснении 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровывается информация о наличии и движении нематериальных активов.

Основные средства

Учет основных средств ведется Организацией с 2022 года в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства, подлежащие обесценению, на 31 декабря 2023 г. отсутствуют. С учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных незначительными в целях бухгалтерского учета, одновременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Незначительные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств. (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается. Обесценение не выявлено.

Строка 1150 «Основные средства»

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 (тыс.руб.)			
Основные средства	Первоначальная стоимость основных средств	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость
Здания	53889	(11544)	42345
Здания (инвестиционная недвижимость)	93851	(29385)	64466
Машины и оборудование (кроме офисного)	41796	(38708)	3088
Сооружения	32063	(14833)	17230
Транспортные средства	11700	(5845)	5855
Производственный и хозяйственный инвентарь	470	(343)	127
Офисное оборудование	812	(224)	588
ИТОГО	234581	(100882)	133699

Состав инвестиционной недвижимости:

г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 6

Административный корпус с трибунами стр-е№6. 77:09:0001005:3346

г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 1

Строение 1 - 7,09 м2 (Помещение нежилое 107,4 м2), 77:09:0001005:3576

Строение 1 - 1094 м2 (Помещение нежилое 1094 м2), 77:09:0001005:3582

Строение 1 - 9,09 м2 (Помещение нежилое 137,7 м2), 77:09:0001005:3588

Строение 1 - 14,1 м2 (Помещение нежилое 14,1 м2), 77:09:0001005:3590
 Строение 1 - 9,31 м2 (Помещение нежилое 141 м2), 77:09:0001005:3589
 Строение 1 - 1,09 м2 (Помещение нежилое 16,5 м2), 77:09:0001005:3587
 Строение 1 - 19,87 м2 (Помещение нежилое 170,1 м2), 77:09:0001005:3596
 Строение 1 - 188,8 м2 (Помещение нежилое 188,8 м2), 77:09:0001005:3584
 Строение 1 - 1,38 м2 (Помещение нежилое 20,9 м2), 77:09:0001005:3583
 Строение 1 - 220,4 м2 (Помещение нежилое 220,4 м2), 77:09:0001005:3593
 Строение 1 - 3,14 м2(Помещение нежилое 26,9 м2), 77:09:0001005:3592
 Строение 1 - 4,86 м2 (Помещение нежилое 41,6 м2), 77:09:0001005:3595
 Строение 1 - 2,94 м2 (Помещение нежилое 44,6 м2), 77:09:0001005:3580
 Строение 1 - 4,72 м2 (Помещение нежилое 71,5 м2), 77:09:0001005:3579
 Строение 1 - 5,00 м2(Помещение нежилое 75,8 м2), 77:09:0001005:3591
 Строение 1 - 898,3 м2 (Помещение нежилое 898,3 м2), 77:09:0001005:3585
 Строение 1 - 113,27 м2 (Помещение нежилое 969,8 м2), 77:09:0001005:3594

г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 2

Строение 2 - 77,81 м2 (Помещение нежилое 352,4 м2), 77:09:0001005:3577
 Строение 2 - 81,28 м2 (Помещение нежилое 368,1 м2), 77:09:0001005:3581
 Строение 2 - 782,5 м2 (Помещение нежилое 782,5 м2), 77:09:0001005:3586

г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 5

Строение 5 (Помещение нежилое 2446,5 м2), 77:09:0001005:3278

Ленинградское шоссе, д. 39, стр. 53

Спортивный комплекс с бассейном стр. 53, 77:09:0001005:1065

Строка 1240 «Финансовые вложения»

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

Денежные средства, находящиеся на депозитном счету по договору о размещении депозита, учитываются в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения	Тыс.руб
Депозитный вклад	26 100

3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МГО ВФСО «ДИНАМО»

Основным видом деятельности МГО ВФСО «Динамо» является развитие физической культуры и массового спорта, координация деятельности по развитию физической культуры и спорта самостоятельных Динамовских организаций, расположенных на территории города Москвы.

3.1. В отчетному году выручка МГО ВФСО «Динамо» составила (тыс. руб.):

3.1.1. По основному виду деятельности	206 405
3.1.2. Полученные проценты по банковским вкладам (депозитам)	2 024
3.1.3. Прочие доходы	8 620
- курсовые разницы	4
- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	8 603
- возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	13

3.2 Расходы, связанные с производством и реализацией (руб.):

-коммунальные расходы	20 765
- амортизация	3 079
- имущественные налоги	16 672
- аренда земли	5 716
- прочие расходы	2 559
Управленческие расходы:	65 196
- коммунальные расходы	333
- содержание и ремонт объектов	4 216
- аренда земли	1 443
- информационно-консультационные услуги	2 109
- банковские услуги	264
- фонд оплаты труда и страховые взносы	51 146
- малоценное оборудование и запасы	619
- госпошлина	7
- интернет	169
- офисные расходы (вода, канц. товары, картриджи)	1 038
- транспортные расходы	1 254
- услуги почты	21
- услуги связи	301
- хозяйственные расходы	820
- добровольное страхование	1 456

3.3. Прочие расходы (руб.)

- списана сумма дебиторской задолженности по причине невозможности ее взыскания	22 956
- оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения/материальная помощь	21 456
- расходы при безвозмездной передаче товаров	915
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	314
- прочие расходы	100
Чистая прибыль от коммерческой деятельности	171
	62 718

Показатели по некоммерческой деятельности:

4.1. В отчетном году поступления по некоммерческой деятельности на р/с МГО ВФСО «Динамо» составили (тыс.руб.):	
4.1.1 Субсидии	53 048
4.1.2 Членские взносы	1 472
4.1.3. Пожертвования	1 711
4.2 расходы по некоммерческой деятельности составили:	137 649
- физкультурно-массовые мероприятия	67 513
- содержание охотхозяйств	28 881
- аренда имущества	1 724
- фонд оплаты труда	17 469
- налог на имущество	1 603
- содержание имущества	1 067
- командировочные расходы	176
- выплаты ветеранам	1 087
- проведение уставных мероприятий	6 406
- хозяйственные расходы	11 723
Дефицит целевых средств составил	-83 020

Дебиторская задолженность 40 995

Кредиторская задолженность 23 006

Пророчесной дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2023 года нет

В 2023 году МГО ВФСО «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.

МГО ВФСО «Динамо» не имеет намерений по прекращению деятельности.

Пояснение 9. Государственная помощь

В 2023 году Организация по договорам с Департаментом спорта города Москвы проводило спортивную деятельность, с возмещением затрат, в рамках следующих договоров:

№ Договоров с Департаментом спорта города Москвы	Тыс. руб.
Договор № 05-46-89/23 от 11.05.23	8 436
Договор № 05-46-184/23 от 26.07.23	1 478
Договор №05-46-196/23 от 01.08.23	10 496
Договор № 05-46-337/23 от 01.12.23	2 499
Договор №05-46-336/23 от 01.12.23	15 588
Договор № 05-46-369/23 от 14.12.23	564
Договор № 05-46-370/23 от 14.12.23	11 643
Договор № 05-46-397/23 от 18.12.23	2 344
ИТОГО за 2023 год	53 048

4. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА, ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

К связанным сторонам Организации относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию;
- 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).

Единственным собственником Организации является Общественно-государственное объединение «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо» (ИНН 7714012406).

Учрежденные общества:

АНО ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ВОДНОГО СТАДИОНА "ДИНАМО"

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР СПОРТИВНОЙ ПОДГОТОВКИ МГО ВФСО "ДИНАМО" (АНО "ЦСП МГО ВФСО "ДИНАМО")

В 2023 г были следующие сделки с аффилированными лицами:

- Сдача АНО «Центр развития Водного стадиона "Динамо" в аренду недвижимого и движимого имущества общая сумма сделки составила 34 591 тыс. руб.

- Сдача АНО "ЦСП МГО ВФСО "ДИНАМО" в аренду имущества общая сумма сделки 323 тыс. руб.

- Частичное погашение ранее полученного у Общественно-государственное объединение «Всероссийское физкультурно-спортивное общество «Динамо» займа составило 4 000 тыс. руб.

- АНО "ЦСП МГО ВФСО "ДИНАМО" в рамках Договора поручения №МГО/192-дог от 28.12.2022 обеспечило проведение комплекса мероприятий, связанных с подготовкой, организацией и проведением официальных физкультурных, спортивных и массовых спортивно-зрелищных мероприятий на сумму 10 712 тыс. руб.

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

К основному управленческому персоналу Организация относятся: (председатель, заместители и т.д.).

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала 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, прочие компенсации и выплаты. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, составило 3 672 тыс. руб. в т.ч. страховые взносы.

5. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес МГО ВФСО «Динамо» 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.

Представленная бухгалтерская отчетность МГО ВФСО «Динамо» отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение МГО ВФСО «Динамо». Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6. События после отчетной даты

У МГО ВФСО «Динамо» отсутствовали в 2023 году операции в рамках Федеральных законов: №115-ФЗ от 07.08.2001г «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; №273-ФЗ от 25.12.2008г «О противодействии коррупции».

Все Факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

Руководство уверено, что МГО ВФСО «Динамо» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Для сокращения дефицита, Организацией прорабатывается финансовый бюджет, с целью сокращения расходной части, увеличению доходной, что позволит сократить дефицит и выйти на безубыточность.

21 марта 2024г.

Председатель

А.В. Понорец