Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Спорт-Центр»
за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Спорт-Центр» за период с 22.08.2024 по 31.12.2024, подготовленные в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31.12.2024 г.
Согласно учетной политике, в соответствии с ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

1. Общая информация

Акционерное общество «Спорт-Центр» (сокращенное фирменное название – АО «Спорт-Центр», далее – «АО «Спорт-Центр», «Общество») создано 22.08.2024 года в результате реорганизации в форме преобразования государственного унитарного предприятия города Москвы «Спорт-Центр» в соответствии с Постановлением Правительства Москвы от 08.11.2022 № 2394-ПП «О среднесрочной программе приватизации государственного имущества города Москвы на 2023-2025 годы» и Распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 20.06.2024 № 93498 «Об условиях приватизации ГУП «Спорт-Центр».

В силу ст. 58 Гражданского кодекса российской Федерации, ст. 37 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» хозяйственное общество, созданное путем преобразования унитарного предприятия, с момента его государственной регистрации в едином государственное реестре юридических лиц становится правопреемником этого унитарного предприятия.

Единственным акционером Общества является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы.
Функции по координации и контролю за деятельностью АО «Спорт-Центр» осуществляет Департамент спорта города Москвы.

Общество является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед акционером - городом Москвой.

Общество является непубличным акционерным обществом.

Общество зарегистрировано по адресу: 127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер.1-й Самотёчный, д. 17А, помещ. 3Н/1.

АО «Спорт-Центр», ИНН 9707035100 зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, ОГРН 1247700567135 от 22 августа 2024 года.

Среднесписочная численность в Обществе за отчетный период составила 15 человек.

Общество филиалов и представительств не имеет.

1.1 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дополнительными видами деятельности выступают:

- Разработка строительных проектов
- Строительство жилых и нежилых зданий
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности.
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
- Деятельность в области архитектуры
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
- Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров
- Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику
- Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования
- Деятельность по организации конференций и выставок
- Образование дополнительное детей и взрослых
- Деятельность спортивных объектов
- Деятельности в области спорта прочая.
- Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию, осуществляются Обществом после получения соответствующей лицензии.

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Уставом АО «Спорт-Центр» установлено, что органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров (Единственный акционер);
- совет директоров;
- генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества.

Высшим органом управления АО «Спорт-Центр» является Общее собрание акционеров (Единственный акционер).

Согласно Уставу АО «Спорт-Центр» единственным акционером Общества является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – «Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ»), Уставом АО «Спорт-Центр» Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

Генеральный директор (далее – «Руководитель») назначается на должность и освобождается от должности решением Общего собрания акционеров Общества.

Решением Единственного акционера Руководителем (основной управленческий персонал) с 22.08.2024г. по настоящее время назначен Тихолиз М.В.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета, действовавшими в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Уровень существенности

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Существенная информация, представленная в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, раскрывается дополнительно в приложениях и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенным признается показатель, отношение которого к разделу баланса составляет не менее 10 процентов.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, Обществом правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых им содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем Общества. При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо

лицом (уполномоченным представителем), на которое приказом Общества/доверенностью возложена данная обязанность, усиленной квалифицированной электронной подписью.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами. Органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В целях обеспечения сохранности основных средств, материальных запасов, а также обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета Обществом проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, обязательств и активов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

В случае если объекты основных средств не участвуют в производственном процессе расходы, связанные с их содержанием (коммунальные услуги, услуги охраны и пр.), не могут быть признаны расходами по обычным видам деятельности. Согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

При определении срока полезного использования объектов основных средств Общество использует Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями, имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит 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;
- нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования (пункт 5 ФСБУ 6/2020).
Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество применяет Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренда».

Федеральный стандарт применен к следующим договорам аренды земельных участков, заключенных с Департаментом городского имущества города Москвы:
- № М-06-042737 от 13.08.2020г. сроком до 20.05.2062г., аренда земельного участка с кадастровым номером 77:06:0011005:46 по адресу г. Москва, ул. Грина, вл. 7Б, 2 400 кв.м.;
- № М-12-039165 от 01.12.2021 сроком до 10.02.2059г., аренда земельного участка с кадастровым номером 50:27:0030501:19 по адресу г. Москва, пос. Вороновское, вблизи д. Ясенки, ДНП "Подольская слобода", 344 000 кв.м.
- № М-03-054328 от 30.05.2022 сроком до 18.06.2068г., аренда земельного участка с множественностью лиц со стороны арендатора с кадастровым номером 77:03:0006006:52 по адресу г. Москва, ул. Перовская, вл. 37А, 4 922,40 кв.м. (доля в праве 4/10).
В отчетном периоде по вышеуказанным заключенным договорам аренды земельных участков прошли изменения годовой арендной платы. Данное изменение величины обязательств повлияло на стоимость права пользования активом и, как следствие, пересмотру ставки дисконтирования (п.21 и п.22 ФСБУ 25/2018).
Уменьшение или увеличение обязательств по аренде включается в доходы или расходы текущего периода.
Арендные обязательства по договорам аренды земельных участков отражаются развернуто в составе:
- долгосрочных обязательств по строке 1451 пассива бухгалтерского баланса и на конец отчетного года составляют 31 640 тыс. руб.;
- краткосрочных обязательств по строке 1551 пассива бухгалтерского баланса и на конец отчетного года составляют 18 тыс. руб.
В качестве ставки дисконтирования применены средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями, нефинансовым организациям ЦБР на 31.12.2024 года в размере 16,43% годовых.

В составе имущественного комплекса Общества имеются основные средства, сданные в аренду, которые учитываются на субсчете 03.02 «Материальные ценности», предоставленные во временное владение и пользование». Амортизация по основным средствам, сданным в аренду, учитывается на субсчете 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

Информация по объектам основных средств, о наличии и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – табличные пояснения) таб. 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Информация об основных средствах, отраженных в бухгалтерском балансе представлены в таблице:

Таблица 1. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024
1	2
Строка 1150 «Основные средства»	
Основные средства в организации	629 058
Арендованное имущество	29 065
Строительство объектов основных средств	675
Основные средства, сданные в аренду	65 618

Таблица 2. Информация об основных средствах, переданных в аренду

тыс. руб.

Название Группы ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2024
1	2
Нежилое помещение	74 532
Итого	**74 532**

3.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества на 31.12.2024 составляют 18 613 369 и включают в себя:
- вклад в уставный капитал ООО «Битца Проект» в размере 10 тыс. руб.
- вклад в уставный капитал ООО «ЦМИ» в размере 18 612 995 тыс. руб.
- принятие обязательств по уступке права требования (цессии) в размере 364 тыс. руб.

Предприятием проведена оценка финансовых вложений на обесценение. Расчетной величиной является стоимость доли Предприятия в чистых активах дочерних обществ: ООО «БИТЦА ПРОЕКТ» и ООО «ЦМИ». Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений взята сумма чистых активов ООО «БИТЦА ПРОЕКТ» и ООО «ЦМИ» за последние 2 года.
В связи со снижением расчетной стоимости менее лимита, установленного учетной политикой предприятия в размере 15% принято решение об отсутствии необходимости формирования резерва под обесценение финансовых вложений.

3.3 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в счет выполнения работ по технологическому присоединению к электрическим сетям, формирующих капитальные вложения во внеоборотные активы Общества – за вычетом уплаченного НДС.
- Расходов будущих периодов (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и др.)

Списание расходов будущих периодов производятся равномерно в течение установленного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

В составе оборотных активов отражены:
- расходы будущих периодов, а именно лицензии и программное обеспечение, срок использования которых не превышает 12 месяцев.

В составе внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, срок использования которых превышает 12 месяцев.
- долгосрочные активы к продаже, к которым относятся объекты недвижимого имущества, отражаемые на счете 41.

Таблица 3. Состав прочих внеоборотных и оборотных активов:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024
1	2
Прочие внеоборотные активы	
Расчеты с поставщиками	6 548
Итого:	**6 548**
Прочие оборотные активы	
Программные продукты	34
Страхование	28
Долгосрочные активы к продаже	411
Итого:	**473**

В состав долгосрочных активов к продаже в соответствии с ПБУ16/02 входят следующие объекты:
- Помещение нежилое (пл.532,8 кв.м): г. Москва, Ленинградский пр, д.23.

3.4 Запасы

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 4. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4
Запасы - всего	за 2024г.	**8 795**	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	35	
Товары для перепродажи	за 2024г.	8 760	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2024 в учете отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 запасы проверены и обесценению не подлежат. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024 году не создавался.

3.5 Дебиторская задолженность

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов.

Для проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности анализируется финансовое состояние (платежеспособность) должника, оценивается вероятность погашения долга полностью или частично.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице и табличных пояснениях таб. 5.1:

Таблица 5. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	**11 420**	**455**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024г.	455	455
авансы выданные	за 2024г.	188	-
прочие дебиторы	за 2024г.	1 619	-
расчеты с бюджетом	за 2024г.	9 158	-

На счете учета резерва по сомнительным долгам в размере 455 297 руб. 45 коп. отражен резерв в отношении дебиторской задолженности с ООО "АЗОРЕЛЛА" по договору № ГП-А-03286/21 от 21.12.2021, действовавшему с 21.12.2021 по 17.11.2023. С момента расторжения договора просрочка оплаты не погашена и не обеспечена гарантиями, а вероятность взыскания является низкой. Данные факты подтверждают признание задолженности сомнительной. Созданный резерв включен в состав внереализационных расходов на конец отчетного периода.

3.6 Кредиторская задолженность

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице и табличных пояснениях таб. 5.3:

Таблица 6. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024
		Задолженность по условиям договора
1	2	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	**12 887**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024г.	979
покупатели и заказчики	за 2024г.	440

задолженность по налогам и взносам	за 2024г.	5
прочие кредиторы	за 2024г.	11 463

3.7 Уставный капитал

На 31.12.2024 уставный фонд Общества составил 44 594 563 тыс. руб.
В бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» на отчетную дату отдельной строкой отражено увеличение уставного капитала до регистрации соответствующих изменений в учредительные документы Общества.
13.09.2024 Единственным акционером принято Решение об увеличении уставного капитала на 25 000 000 000 (двадцать пять миллиардов) рублей путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке в количестве 25 000 000 000 (двадцать пять миллиардов) штук номинальной стоимостью 1 (одной) акции 1 (один) рубль, утвержденное Распоряжением Департаментом городского имущества от 13.09.2024 года № 147026.
10.10.2024 Центральным Банком РФ осуществлена регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества.
22.11.2024 проведена операция в реестре акционеров о размещении акций на счета акционера (в соответствии с уведомлением регистратора АО «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.»).
18.12.2024 года Банком России осуществлена государственная регистрация Отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций АО «Спорт-Центр», размещенных путем закрытой подписки.
28.12.2024 Единственным акционером принято Решение об утверждении Устава в новой редакции, утвержденное Распоряжением Департамента городского имущества города Москвы № 255370 от 28.12.2024.
22.01.2025 внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц по изменению размера уставного капитала.
Таким образом, увеличение уставного капитала по результатам размещения дополнительных акций после окончания процедуры эмиссии, то есть после государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций, отражено в бухгалтерской отчетности в отчетном периоде 2024 года.

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Общество в составе показателя строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражает резервы по оплате отпусков сотрудников, а также сформировало оценочное обязательство по судебному иску.

На 31.12.2024 сумма резерва по оплате отпусков составила 3 022 тыс. руб. Оценочное обязательство созданного резерва по оплате отпусков работников Общества является краткосрочным, будет погашено в 2025 году.

Оценочное обязательство в размере 1 443 тыс. руб. сформировано на основании иска бывшего работника Общества с учетом наличия постановления о возбуждении исполнительного производства в отношении правопредшественника.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Таблица 7. Основные показатели хозяйственной деятельности Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024
Величина чистых активов	44 595 715
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 152

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду:

- по основной деятельности, в том числе от предоставления имущества в аренду;
- по основной деятельности, связанной с предоставлением в пользование долей в праве общей долевой собственности на имущество, находящегося в собственности АО «Спорт Центр».

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлены в таблице:

Таблица 8. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год
1	2
Выручка	**11 635**
в том числе	
от услуг по сдаче в аренду	6 679
от предоставления права пользования долей имущества	4 956

Состав расходов по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг представлены в таблице:

Таблица 9. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год
1	3

Себестоимость продаж	**6 643**
Амортизация	4 871
Налог на имущество	1 772

Таблица 10. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год
1	2
Управленческие расходы	**23 062**
Амортизация	463
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	96
Вода	10
Коммунальные/эксплуатационные услуги	172
Малоценное оборудование и запасы	11
Налог на имущество	40
Оплата труда	15 998
Почтовые расходы	15
Прочие затраты	55
РБП	140
Содержание автотранспорта	85
Списание материалов	31
Страховые взносы	4 819
Транспортный налог	2
услуги нотариуса, информационно-консультационные	904
Услуги по обучению	99
Услуги по оценке	9
Услуги связи	113

4.2 Прочие доходы и расходы

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за отчетный период приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в следующей таблице:

Таблица 11. «Прочие доходы и расходы»

тыс. руб.

Показатель	За 2024 г.
Прочие доходы	**867**
Корректировка ФСБУ 25/2018 в связи с изменениями условий аренды	626
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	8
Прочие	233
Прочие расходы	**(11 882)**
Амортизация ОС, не участвующие в произв. процессе	(691)
Процентный расход по аренде земельных участков в рамках ФСБУ 25/2018	(2 845)
Расходы на услуги банков	(26)
Оценочное обязательство по судебным искам	(1 443)
Расходы по объектам ОС, не участвующие в произв. процессе	(3 806)
Налог на имущество	(1 293)
Земельный налог	(1 382)
Услуги регистратора	(12)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(2)
Прочие расходы	(382)

Информация о процентах к получению и уплате отражена в Отчете о финансовых результатах в следующих суммах:

тыс. руб.

Показатель	За 2024 г.
Проценты к получению	20 017
Проценты к уплате	2 003

В строке «Проценты к получению» отражена сумма полученного дохода за размещение свободных денежных средств на банковских счетах сроком менее 3-х месяцев. В строке «Проценты к уплате» отражена сумма процентного расхода по ФСБУ 25/2018 по трем земельным участкам, находящимся в аренде у Общества.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом. Определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

В течение отчетного периода были отражены операции, оказывающие влияние на изменение отложенных налоговых активов, обязательств, и постоянных налоговых расходов Общества, соответствующая информация представлена в таблице ниже.

Наименование разницы	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.
Увеличение отложенных налоговых активов	47 853
Уменьшение отложенных налоговых активов	691
Увеличение отложенных налоговых обязательств	2 798
Уменьшение отложенных налоговых обязательств	46 385

Наименование разницы	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.
Увеличение отложенных налоговых активов	47 853
Уменьшение отложенных налоговых активов	691
Увеличение отложенных налоговых обязательств	2 798
Отложенный налог на прибыль	3 575

Возникновение у Общества в отчетном периоде изменения активов и обязательств связано с операциями по основным средствам, арендным обязательствам, оценочным обязательствам.
По результатам 2024 г. убыток до налогообложения составил 11 071 тыс. руб., чистый убыток – 7 496 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль в 2024 году – 20%.
С 2025 года ставка по налогу на прибыль составит 25%. В отчетности на 31.12.2024 ранее начисленные ОНО пересчитаны в соответствии с новой ставкой.

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Денежные средства на банковских счетах Общества отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».
На отчетную дату у Общества нет информации об имеющейся возможности привлечь дополнительные денежные средства в соответствии с п.24 ПБУ /2011.
Денежные потоки от текущих операций содержат в строке 4119 «Прочие поступления»: денежные средства, полученные в качестве возмещения понесенных расходов в рамках договоров аренды; проценты полученные за размещение свободных денежных средств на банковских счетах сроком менее 3-х месяцев.
В строке 4129 «Прочие платежи» отражены платежи на уплату налогов и сборов за исключением налогов и сборов, связанных с вознаграждением сотрудников Общества.

7. Обеспечения обязательств и платежей полученные, отраженные за балансом

К обеспечению обязательств и платежей полученных относятся обеспечительные платежи, полученные в рамках договоров, заключенных с поставщиками/подрядчиками и арендаторами.

№ п/п	Вид обеспечения	Стои-мость (руб., коп.)	Дата начала действия обеспечения	Дата окончания действия обеспечения	Документ, подтверждающий наличие обеспечения	Контрагент, предоста-вивший обеспечение
1	2	3	4	5	6	7
1	Обеспечение исполнения договора в форме перечисления денежных средств	13 658,33	30.04.2024	30.04.2025	Платежное поручение №256 от 22.04.2024	ООО ОСК
2	Обеспечение исполнения договора в форме банковский гарантии	96 390,84	27.04.2024	31.03.2025	Банковская гарантия №QNAW3X от 27.04.2024	ООО ЧОО РАТМИР
3	Обеспечение исполнения договора в форме перечисления денежных средств	798 108,33	13.04.2022	03.04.2032	Платежное поручение №198 от 13.04.2022	Региональная Физкультурно - спортивная Общественная Организация

						"Федерация Развития тхэквондо ГТФ в городе Москве"
4	Обеспечение исполнения договора в форме банковский гарантии	10 000,00	18.09.2023	31.01.2025	Банковская гарантия №9991-4R1/1333447 от 18.09.2023	ООО РОУП СЕРВИС
5	Обеспечение исполнения договора в форме перечисления денежных средств	528 000,00	25.10.2022	04.09.2027	Платежное поручение №574 от 25.10.2022	Некоммерческая организация "Фонд развития и поддержки культуры и спорта"
ИТОГО:		**1 446 157,50**				

8. Имущество за балансом

Земельные участки, арендованные у Департамента городского имущества города Москвы, учитываются на счете 001:
- № М-06-049835 от 19.01.2022г. сроком до 31.05.2065г., аренда земельного участка с кадастровым номером 77:06:0011004:8350 по адресу г. Москва, бул. Дмитрия Донского, вл. 9А, 1272 кв.м., кадастровая стоимость 8 928 тыс. руб.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на счете 007 и включает в себя:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Лаврешина Татьяна Александровна	155
Петров Роман Сергеевич	4

Имущество, списанное с баланса, но подлежащее дальнейшему учету в Обществе, учитывается на счете МЦ.04 и включает в себя:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Мебель	363
Офисная техника	816
Хозяйственный инвентарь	38
Прочее	89

9. Информация о связанных сторонах и собственниках

Единственным акционером Общества является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы.
Функции по координации и контролю за деятельностью АО «Спорт-Центр» осуществляет Департамент спорта города Москвы.
Задолженность Общества по выплате дивидендов на 31.12.2024 отсутствует.
Конечный контролирующий бенефициар отсутствует.
Единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

7 июля 2021 года правопредшественником Общества государственным унитарным предприятием города Москвы «Спорт-Центр» (далее – ГУП «Спорт-Центр») было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ МОСКОВСКИЙ ИППОДРОМ» (ООО «ЦМИ») с уставным капиталом 10 тыс. руб. (ИНН 7707455012, ОГРН 1217700319088).
В декабре 2021 г. согласно Решению №1-ДВ от 28.12.2021 единственного участника был увеличен уставный капитал ООО «ЦМИ» за счет внесения ГУП «Спорт-Центр» дополнительного вклада денежными средствами в размере 21 100 тыс. руб.
В июле 2022 г. согласно Решению №3-ДВ от 29.06.2022 единственного участника был увеличен уставный капитал ООО «ЦМИ» за счет внесения ГУП «Спорт-Центр» дополнительного вклада денежными средствами в размере 53 998 тыс. руб.
5 августа 2022 г. Распоряжением №44841 Департамента городского имущества города Москвы принято решение о прекращении права хозяйственного ведения ГУП «Спорт-Центр» на долю в уставном капитале ООО «ЦМИ».
23 декабря 2022 г. Распоряжением №75305 Департамента городского имущества города Москвы за ГУП «Спорт-Центр» закреплена доля в уставном капитале ООО «ЦМИ» в размере 100% номинальной стоимостью 18 612 995 тыс. руб.
На 31.12.2024 номинальная стоимость доли Общества, как правопреемника по всем правам и обязательствам ГУП «Спорт-Центр», в уставном капитале ООО «ЦМИ» составляет 18 612 995 тыс. руб.

11 октября 2022 года правопредшественником Общества государственным унитарным предприятием города Москвы «Спорт-Центр» было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «Битца Проект» (ООО «Битца Проект») с уставным капиталом 10 тыс. руб. (ИНН 7707475266, ОГРН 1227700649813).
Согласно Распоряжению Департамента городского имущества города Москвы от 15.11.2022 №66894 и решению единственного участника №1-ВБП от 21.11.2022 было принято решение по внесению дополнительного имущественного вклада в уставный капитал ООО «Битца Проект» в размере 13 563 443 тыс. руб. Таким образом уставный капитал ООО «Битца Проект» был увеличен и составил на 31.12.2022 13 563 453 тыс. руб.
13.11.2023 на основании Решения единственного участника от 13.09.2023 № 2-ГД/2023 уменьшен размер уставного капитала ООО «Битца Проект» до 10 тыс. руб.
На 31.12.2023 номинальная стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Битца Проект» составляет 10 тыс. руб.

Основной управленческий персонал Общества
В состав основного управленческого персонала, согласно штатному расписанию, в течении отчетного периода входят: генеральный директор, заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора по правовым вопросам.
Общество не предоставляло в отчетном периоде управленческому персоналу взаймы денежные средства.
В 2024 Предприятие начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 6 602 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.
Задолженность по оплате труда основного управленческого персонала на 31.12.2024 отсутствует.
Все выплаты, произведенные в отчетном периоде, являются краткосрочными и включают в себя оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты. Долгосрочных выплат в отчетном периоде не производилось.

10. Непрерывность деятельности

Реорганизация в форме преобразования ГУП «Спорт-Центр» в АО «Спорт-Центр» завершена 22 августа 2024 года.

На основании пункта 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.
Согласно ст. 37 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» хозяйственное общество, созданное путем преобразования унитарного предприятия, с момента его государственной регистрации в едином государственном реестре юридических лиц становится правопреемником этого унитарного предприятия в соответствии с передаточным актом.
Таким образом, АО «Спорт-Центр» является правопреемником ГУП «Спорт-Центр», все права и обязанности ГУП «Спорт-Центр» в полном объеме перешли к АО «Спорт-Центр».
Расторжение действующих договоров аренды не планируется.
АО «Спорт-Центр» не нарушались условия договоров и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.
По состоянию на конец отчетного периода общество не имеет непогашенной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам.
Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.
Руководство систематически проводит работу по анализу хозяйственной деятельности АО «Спорт-Центр» на предмет выявления рисков непрерывности деятельности.
Общество планирует действовать непрерывно в течение следующих 12 месяцев.

11. События после отчетной даты, условные факты и потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2024 Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Общество выступает как истцом, так и ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на его финансовое положение.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Общество в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, социальным, юридическим, законодательным, репутационным и т.п.).

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро меняться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности общества может быть оспорена соответствующими региональными или

федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих проверке. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Руководством была проведена оценка влияния данных событий на возможность обществом осуществлять свою деятельность в будущем. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности спрогнозировать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Ряд стран ввел пакет санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом, что также отражается на деятельности Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации и связанных с ними

- разрывом логистических цепочек;
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний;
- затруднения в поставке запасных частей и оборудования иностранного производства, а также его технического обслуживания;
- ограничениями на вывоз из РФ и ввоз продукции и сырья;
- ограничениями по валютным операциям;
- существенным ростом курса валют;
- отключением от системы SWIFT некоторых российских банков;
- существенным ростом ключевой ставки и, как следствие, увеличение ставок по кредитам

руководство регулярно осуществляет мониторинг экономической ситуации, оценивает возможное влияние последствий вышеперечисленных факторов и предпринимает действия по стабилизации финансового положения Общества.

При этом Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, неопределенности могут повлиять на доходность его деятельности, но не влияют на способность общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

12. Прочая информация

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике. Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом, по мнению руководства Общества отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению руководства Общества, на финансово-хозяйственную деятельность организации не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Генеральный директор М.В. Тихолиз

06 марта 2025 года