

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
АО «ФК «Динамо-Москва»
по итогам деятельности за 2019 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам АО «ФК «Динамо-Москва»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ФК «Динамо-Москва» (Организация) (ОГРН 1027700547511, стр. 29, д. 36, Ленинградский проспект, г. Москва, 125167), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ФК «Динамо-Москва» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 18 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ФК «Динамо-Москва», в котором раскрыты характер и влияние изменений, внесенных в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 и 2017 год соответственно. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ФК «Динамо-Москва» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение в отношении оценки долгосрочных финансовых вложений по указанной отчетности от 29 марта 2019 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



С.В. Колчина

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

24 марта 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Организация	Акционерное общество "Футбольный клуб "Динамо-Москва"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности	Деятельность в области спорта	по ОКПО	05479541		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Собственность общественных объединений	ИНН	7714067099		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	93.1		
Местонахождение (адрес)	125167, Москва г, Ленинградский пр-кт, д. № 36, стр. 29	по ОКОПФ / ОКФС	12267	53	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "БДО ЮНИКОН"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.	Нематериальные активы	1110	88	295	517
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.	Основные средства	1150	900 208	847 000	6 260
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.	Финансовые вложения	1170	1 801	1 041	907 776
16.	Отложенные налоговые активы	1180	1 600 846	1 588 350	1 463 275
9.	Прочие внеоборотные активы	1190	2 572 875	390 729	332 001
	Итого по разделу I	1100	5 075 819	2 827 415	2 709 830
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.	Запасы	1210	26 308	63 138	75 730
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	69 823	181 611	1 453
7.	Дебиторская задолженность	1230	183 020	110 734	690 326
5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	200	151 000
8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58 796	8 872	545 772
9.	Прочие оборотные активы	1260	188 041	57 062	37 588
	Итого по разделу II	1200	525 988	421 616	1 501 871
	БАЛАНС	1600	5 601 807	3 249 031	4 211 701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	349 758	349 758	349 758
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
10.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 135 488	6 135 488	6 135 488
10.	Резервный капитал	1360	17 488	17 488	17 488
10.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 437 325)	(9 525 292)	(8 584 399)
	Итого по разделу III	1300	(2 934 591)	(3 022 558)	(2 081 665)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4 027 078	4 972 270	4 972 270
11.	в том числе: проценты по долгосрочным займам и кредитам		604 405	730 162	730 162
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	87 709	38 729	60 792
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
13.	Прочие обязательства	1450	228 484	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 343 271	5 010 999	5 033 062
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11.	Заемные средства	1510	1 377 333	150 589	2 042
	в том числе: проценты по краткосрочным займам и кредитам		101 575	589	42
13.	Кредиторская задолженность	1520	2 663 582	1 104 026	1 237 355
	Доходы будущих периодов	1530	129 038	-	3 282
12.	Оценочные обязательства	1540	23 175	5 976	17 625
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 193 127	1 260 591	1 260 304
	БАЛАНС	1700	5 601 807	3 249 031	4 211 701

Руководитель

Белкин Юрий Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 марта 2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Акционерное общество "Футбольный клуб "Динамо-Москва"	по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	05479541		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области спорта	по ОКВЭД 2	7714067099		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	93.1		
Непубличные акционерные общества	Собственность / общественных объединений		12267	53	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
14.	Выручка	2110	4 084 851	1 708 685
14.	Себестоимость продаж	2120	(2 766 118)	(2 587 547)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 318 733	(878 862)
14.	Коммерческие расходы	2210	(9 797)	(7 452)
14.	Управленческие расходы	2220	(332 270)	(167 144)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	976 666	(1 053 458)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	26 809	6 263
	Проценты к уплате	2330	(9 565)	(615)
15.	Прочие доходы	2340	253 327	1 224 395
15.	Прочие расходы	2350	(1 122 452)	(1 264 615)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	124 785	(1 088 030)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
16.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 460	(135 506)
16.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(48 980)	22 064
16.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12 496	125 074
	Прочее	2460	(334)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	87 967	(940 893)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	87 967	(940 893)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Белкин Юрий Николаевич

(расшифровка подписи)

23 марта 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация Акционерное общество "Футбольный клуб "Динамо-Москва" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность в области спорта по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Собственность общественных объединений по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2019
05479541		
7714067099		
93.1		
12267	53	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	349 758	-	6 135 488	17 488	(8 584 399)	(2 081 665)
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(940 893)	(940 893)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(940 893)	(940 893)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	349 758	-	6 135 488	17 488	(9 525 292)	(3 022 558)
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	87 967	87 967
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	87 967	87 967
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	349 758	-	6 135 488	17 488	(9 437 325)	(2 934 591)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(271 721)	(1 114 724)	-	(1 386 445)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	235 091	(86 226)	-	148 865
исправлением ошибок	3420	(2 045 036)	260 058	-	(1 784 978)
после корректировок	3500	(2 081 666)	(940 892)	-	(3 022 558)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(6 774 454)	(1 114 724)	(1)	(7 889 179)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	235 091	(86 226)	-	148 865
исправлением ошибок	3421	(2 045 036)	260 058	-	(1 784 978)
после корректировок	3501	(8 584 399)	(940 892)	(1)	(9 525 292)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	(2 805 554)	(3 022 558)	(2 078 383)



Руководитель
(подпись)

Белкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация Акционерное общество "Футбольный клуб "Динамо-Москва"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность в области спорта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества

Собственность

/ общественных объединений

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2019
05479541		
7714067099		
93.1		
12267	53	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 349 827	2 349 624
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 856 103	2 287 303
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 786	17 552
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	477 938	44 769
Платежи - всего	4120	(5 243 798)	(3 211 619)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(549 066)	(683 757)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 375 502)	(2 064 737)
процентов по долговым обязательствам	4123	(110 048)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(2 209 182)	(463 125)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	106 029	(861 995)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	416 313	206 395
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 033	1 442
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	377 493	191 050
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	33 787	11 434
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	2 469
Платежи - всего	4220	(347 975)	(40 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(73 520)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(274 455)	(40 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	68 338	166 395

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 797 281	153 600
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 797 281	153 600
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 919 707)	(5 600)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 919 707)	(5 600)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(122 426)	148 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	51 941	(547 600)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 872	545 772
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	58 796	8 872
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 017)	10 700

Руководитель

Белкин Юрий Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 марта 2020 г.

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного Общества
«Футбольный Клуб «Динамо – Москва»
за 2019 год**

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая Приложения к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности (в табличной форме) - являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Футбольный Клуб «Динамо – Москва» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125 617, Москва, Ленинградский проспект, д.36, стр. 29.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- учебно-тренировочная, соревновательная, физкультурная, воспитательная деятельность;
- осуществление переходов футболистов (трансферную деятельность);
- формирование и осуществление подготовки и организация футбольных команд (клубов);
- проведение спортивных, зрелищных, культурных и иных подобных мероприятий;
- участие в российских и международных соревнованиях по футболу среди профессиональных (нелюбительских) и любительских футбольных клубов, а также в иных футбольных соревнованиях и турнирах с соблюдением требований, установленных Международной федерацией футбольных ассоциаций (ФИФА), Союзом европейских футбольных ассоциаций (УЕФА), Российским футбольным союзом (РФС) и другими уполномоченными футбольными организациями;
- оптовая и розничная торговля;
- осуществление рекламной и маркетинговой деятельности, в том числе участие в организации и проведении выставок (показов) продукции на территории России и за рубежом;
- любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2019 году составила 166 человек, в том числе игроков основного и молодежного состава 70 человек (в 2018 году 144 человека, в том числе игроков основного и молодежного состава 55 человек).

Согласно действующего Устава Органами управления и контроля Общества являются:

1. высший орган управления Общества: Общее собрание акционеров («Общее собрание акционеров»);
2. коллегиальный орган управления Общества: Совет директоров («Совет директоров»);
3. коллегиальный исполнительный орган Общества: Правление Общества («Правление»);
4. единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор («Генеральный директор»);
5. органом контроля Общества является ревизионная комиссия («Ревизионная комиссия»).

В состав Совета директоров Общества входят:

Ф.И.О.	Должность
Соловьев Юрий Алексеевич	Председатель совета директоров
Белкин Юрий Николаевич	Генеральный директор, член Совета директоров
Гафин Дмитрий Александрович	Советник Генерального директора, член Совета директоров
Пьянов Дмитрий Васильевич	Член Совета директоров
Степашин Сергей Вадимович	Член Совета директоров

В состав Правления Общества входят:

Ф.И.О.	Должность
Белкин Юрий Николаевич	Генеральный директор
Айвазова Марина Викторовна	Заместитель Генерального директора по управлению персоналом и организационному развитию
Ковалышко Александр Александрович	Заместитель Генерального директора по финансам и стратегии
Морозов Евгений Александрович	Заместитель Генерального директора по правовым вопросам
Жданкин Сергей Николаевич	Руководитель Департамента координации и анализа бизнеса

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта в разделе 17 «Связанные стороны» данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

С 01 января по 22 марта 2019 года – Федоров Сергей Алексеевич;

С 23 марта по 30 апреля 2019 года – Милькин Андрей Владимирович;

С 01 мая 2019 года по настоящее время – Белкин Юрий Николаевич.

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по следующему адресу: 141720 Московская обл., г. Химки, мкр. Новогорск, ул. Соколовская, д.8 стр.1.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом последних изменений и дополнений), а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета Общества на 2019 год, утвержденная приказом Генерального директора от 27.12.2019 №88, распространяя своей действие начиная с 01.01.2019 года.

Оценочные резервы и обязательства

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков неиспользованных на отчетную дату (для расчета используется следующий алгоритм: ежемесячно фонд оплаты труда сотрудников, который входит в состав среднего заработка при расчете отпускных, умножается на процент, определенный как соотношение фактически начисленных сумм отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении за предыдущие 12 месяцев к общей сумме доходов, включаемых в расчет среднего заработка для указанных выплат за предыдущие 12 месяцев);
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств (резерв под судебные разбирательства создается в случае, если вероятность проигрыша организации составляет более 50%);

- резерв под обесценение финансовых вложений (проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания	240 – 600
Сооружения	36 – 360
Транспортные средства	36 – 120
Офисное оборудование	12 – 120
Производственный и хозяйственный инвентарь	24 – 300
Машины и оборудование	24 – 120
Другие виды основных средств	36 – 120

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (п.4 ПБУ 6/01) и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из:

- свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с действующим законодательством РФ
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать от него экономические выгоды,

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (мес.)
Товарные знаки	85-300
Прочие (сайт)	85

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (п. 17 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов и т.п. при осуществлении деятельности Общества, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01, пп. «б» п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости, определяемой в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В составе специальной одежды учитывается спортивная экипировка. Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды списывается в затраты на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды после передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 23 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 Общество создает резерв под снижение стоимости материально – производственных запасов в отношении спортивной экипировки и товаров в виде спортивной формы, повседневной одежды на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В соответствии с абз.6 п. 38 ПБУ 19/0 проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенной в случае, если на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более.

При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением протокола рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений.

В соответствии с п.22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов и расходов равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

В соответствии с п.23 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного квартала (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- займы и кредиты;
- расчеты со спортивными организациями и агентами по переходу игроков;
- прочая.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с учетом последних изменений). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

1. Доходы от деятельности без НДС:
 - доходы от реализации билетов и абонементов на матч;
 - доходы от продажи атрибутики;
 - доходы от реализации товаров интернет-магазина.
2. Доходы от спортивной деятельности:
 - доходы от спонсорских контрактов;
 - доходы от оказания услуг по предоставлению рекламы;
 - доходы от прав на использование изображения;
 - доходы от предоставления прав на трансляцию на чемпионате России;
 - доходы от продажи автопропусков на матч и др.
3. Доходы от прочей деятельности:
 - доходы от медицинских услуг;
 - доходы от оказания услуг по предоставлению в аренду учебно-тренировочной базы и спортивных сооружений;
 - доходы от оказания услуг по организации мероприятий (проживания, питания).

Доходы от реализации абонементов на матчи учитываются в качестве доходов будущих периодов на счете 98, выручка признается пропорционально проведенным домашним матчам.

В качестве прочих доходов учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров контрагентами;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- доходы от выбытия футболистов (поступления в рамках механизма солидарности, доход по трансферной деятельности);
- прочие доходы.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

1. Расходы по деятельности без НДС;
2. Расходы по продаже атрибутики;
3. Расходы по спортивной деятельности;
4. Расходы по прочей деятельности.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

В качестве прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы по приобретению футболистов (агентское вознаграждение, компенсация за подготовку спортсмена, расходы в пользу спортивных организаций, расходы на паспортизацию футболистов, лицензирование (РФС), сертификацию, солидарная выплата (механизм солидарности), трансферные выплаты);
- суммы возмещения недостатков и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда;
- прочие расходы.

Прочие доходы могут раскрываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, в частности расходы, связанные с трансферами футболистов, а именно: расходы по трансферным договорам, договорам на оказание посреднических услуг при заключении трудовых договоров с футболистами, расходы по солидарным и компенсационным выплатам спортивным организациям, а также по подписным бонусам учитываются следующим образом:

	Расходы по трансферным договорам	Расходы по агентским договорам (посреднические услуги)	Расходы по солидарным и компенсационным выплатам	Подписные бонусы ¹
Дата признания	Дата заключения трансферного договора	Дата заключения агентского договора	Дата заключения трансферного договора (для солидарных выплат) Дата начала действия трудового договора (для компенсационных выплат)	Дата заключения трудового договора Дата получения разрешения на работу (для высококвалифицированных специалистов)
Метод признания	Расходы будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и/или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока действия трудового договора Отнесение на расходы по приобретению футболистов равномерно в течение срока действия трудового договора с даты начала действия трудового договора (для высококвалифицированных специалистов – с даты получения разрешения на работу)			Расходы будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и/или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока действия трудового договора Отнесение на расходы на оплату труда равномерно в течение срока действия трудового договора с даты начала действия трудового договора (для высококвалифицированных специалистов – с даты получения разрешения на работу)
Счет учета	97.21 «Прочие расходы будущих периодов» Аналитика «Трансферные выплаты»	97.21 «Прочие расходы будущих периодов» Аналитика «Агентские»	97.21 «Прочие расходы будущих периодов» Аналитика «Солидарные выплаты» «Компенсационные выплаты»	97.21 «Прочие расходы будущих периодов» Аналитика «Подписные бонусы»
Прекращение признания	1) С даты расторжения трудового договора 2) С даты переподписания трудового договора (признается актив с новым сроком амортизации, равным сроку действия переподписанного трудового договора)			

¹ Подписной бонус – единовременное безусловное вознаграждение, размер и порядок выплаты которого фиксируется при заключении трудового договора со спортсменом-профессионалом по футболу.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с учетом последних изменений).

Проценты по обязательствам в виде полученных займов и кредитов учитываются обособленно на отдельных субсчетах, открытых к счетам 66 и 67 согласно и в порядке, предусмотренном условиями договора.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, срок размещения которых на момент размещения менее 3 месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отражена в нетто-оценке в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (с учетом последних изменений и дополнений).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Валюта	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Доллар США	57,6002	69,4706	61,9057
Евро	68,8668	79,4605	69,3406

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные суммы поступлений основных средств и начисленная амортизация за 2018 год, связаны с отражением последствий совершенной ранее сделки по безвозмездной передачи основных средств Общества, признанной недействительной. Начисленная амортизация за 2018 год по таким основным средствам, представленная в таблице 2.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности не принималась в расходы для целей бухгалтерского и налогового учета и представлена справочно.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 отражены авансы выданные поставщикам на приобретение (строительство) основных средств в сумме 21 229 тыс. руб., на 31.12.2018 и 31.12.2017 – 0 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила (тыс. руб.):

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (строка 1170)	1 801	1 041	907 776
Прочие финансовые вложения (предоставленные займы) (строка 1240)	-	200	151 000

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные предоставленные займы отсутствуют:

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2019 году Обществом были сформированы следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Сумма	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период
Резерв под снижение стоимости запасов	(21 094)	Создан резерв под снижение стоимости запасов в отношении экипировки прошлых сезонов.
Резерв под снижение стоимости товаров	(402)	Создан резерв под снижение стоимости запасов в связи с отсутствием возможности реализации неликвидного товара.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 отражена долгосрочная задолженность по договору аренды, по условиям которого Общество внесло обеспечительный платеж, который может быть зачтен в счет оплаты последнего месяца аренды. У Общества отсутствует намерение о прекращении аренды в рамках указанного договора в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

В 2019 году Обществом в связи с неспособностью контрагентов оплачивать задолженность был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 2 992 тыс. руб.

Изменение Резерва по отчетным периодам представлено в таблице:

Изменение Резерва по периодам	Сумма, тыс. руб.
31 декабря 2017 г.	1 199
Признано в отчетном периоде	1 977
Восстановлен резерв и списана дебиторская задолженность в отчетном периоде	(2 096)
Использовано в отчетном периоде	-
31 декабря 2018 г.	1 080
Признано в отчетном периоде	2 991
Восстановлен резерв и списана дебиторская задолженность в отчетном периоде	(1)
Использовано в отчетном периоде	-
31 декабря 2019 г.	4 070

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

В составе строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2019 год отражены прочие поступления в сумме 477 938 тыс. руб., в том числе: 80 217 тыс. руб. (от выбытия регистрации игроков (трансфер/аренда)); 29 542 тыс. руб. целевые поступления от РФПЛ на развитие молодежного футбола; 23 294 тыс. руб. (проценты по депозитам полученные); 322 346 тыс. руб. НДС; прочие поступления в размере 22 538 тыс. руб.

В составе строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2019 год отражены прочие платежи в сумме 2 209 182 тыс. руб., в том числе: 1 857 695 тыс. руб. платежи, связанные с трансферами футболистов, а также расчеты с предыдущими клубами, включая компенсации за подготовку и солидарные выплаты (механизм солидарности); 122 741 тыс. руб. платежи по содержанию учебно-тренировочной базы; 95 708 тыс. руб. – на содержание футбольной команды (спортивная экипировка, медицинское обслуживание, питание, страхование от несчастных случаев); 16 655 тыс. руб. платежи по расходам, связанным с проведением мероприятий по спонсорским договорам; 116 383 тыс. руб. прочие платежи, связанные с футбольной деятельностью.

В состав строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2018 год отражены прочие поступления в сумме 44 769 тыс. руб., в том числе: 3 740 тыс. руб. целевые поступления от РФПЛ на развитие молодежного футбола; 2 464 тыс. руб. - проценты по депозитам пол ученные; 5 474 тыс. руб. - возврат переплаты по налогу на имущество за 2014 год; прочие поступления в размере 33 091 тыс. руб.

В состав строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2018 год отражены прочие платежи в сумме 463 125 тыс. руб., в том числе: НДС 388 687 тыс. руб.; 39 440 тыс. руб. – на содержание футбольной команды (спортивная экипировка, медицинское обслуживание, питание, страхование от несчастных случаев); 34 998 тыс. руб. прочие платежи, связанные с футбольной деятельностью.

Денежные средства включают в себя по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, включая размещенные депозиты	44 005	3 105	461 445
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	14 791	5 767	84 327
Итого денежные средства	58 796	8 872	545 772

На 31.12.2019 г. денежные средства находятся на счетах **БАНКА ВТБ (ПАО)**.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства: открытые Обществу, но неиспользованные по причине отсутствия потребности, кредитные

линии по состоянию на отчетную дату составляют 2 294 688 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредитные линии отсутствуют).

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные и прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды активов	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы, связанные с трансферами футболистов (расходы будущих периодов)	2 570 497	180 602	390 712	54 627	331 979	34 106
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (расходы будущих периодов)	2 240	1 674	-	33	-	28
Расходы на Лицензии (РФС, УЕФА) (расходы будущих периодов)	77	136	-	117	-	161
Расходы на доменное имя и товарный знак (расходы будущих периодов)	61	9	17	10	22	14
Недостачи и потери	-	5 397	-	-	-	9
Расходы на приобретение страховых полисов (расходы будущих периодов)	-	79	-	-	-	-
Прочие	-	144	-	2 275	-	-
Итого	2 572 875	188 041	390 729	57 062	332 001	34 318

В 2019 году при инвентаризации товарно-материальных ценностей была выявлена недостача спортивной экипировки на сумму 4 571 тыс. руб. и товаров в интернет-магазине на сумму 526 тыс. руб. На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год принято решение о проведении повторной инвентаризации в 2020 году в срок до 30.04.2020 г.

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2019 г., на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. составляет 349 758 тыс. руб. и состоит из 69 951 597 штук акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Акционеры	Период владения	Данные государственной регистрации	Место регистрации	Обыкновенные акции	
				Количество (штук)	Номинальная стоимость (тыс. руб.)
Юридические лица, всего:				69 950 314	349 752
в том числе:					
ООО «ПЕТРОВСКИЙ»	С 11.10.2019 г. по настоящее время	ОГРН 5147746410170 выдан 26.11.2014г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве	г. Москва, пр-кт Ленинградский, д.36, корп.(стр.)13, оф.эт.3,пом.42	69 948 896	349 744
Акционерное общество «Управляющая компания «Динамо» ОГРН 1027714022929	С 30.04.2019 г. по 10.10.2019 г.	ОГРН 1027714022929 выдан 20.11.2002 г. Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №14 по Северному административному округу г. Москвы	г. Москва, пер. Лесной 4-й, д. 4, оф. 122		
ОБЩЕСТВО «ДИНАМО»	До 30.04.2019 г.	ОГРН 1037739407826 выдан 21.11.2003 Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве	г. Москва, пр-кт Ленинградский, д.36, строение 21		
Прочие юридические лица				1 418	7
Физические лица				1 283	6
Итого:				69 951 597	349 758

В отчетном периоде дивиденды по акциям Общества не начислялись и не выплачивались.

Данные о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию представлены в таблице:

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Совокупный финансовый результат периода, руб.	87 967 207	(940 892 104)
Количество обыкновенных акций, шт	69 951 597	69 951 597
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1,26	(13,45)

Согласно п.п. 1 и 2 ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резервный фонд в размере 17 488 тыс. руб., предусмотренный уставом Общества, в размере 5% от уставного капитала. Источником резервного капитала была чистая прибыль Общества.

Добавочный капитал за отчетный период не изменился и на 31.12.2019 года составляет 6 135 487 тыс. руб. Добавочный капитал Клуба сформирован за счет эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций в сумме 6 018 127 тыс. руб. и других источников в сумме 117 360 тыс. руб.

Непокрытый убыток за отчетный год уменьшился на 87 967 тыс. руб. и составил 9 437 325 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	705 312	-	-	-	-	-
Прочие займы	570 445	3 422 672	150 000	4 242 108	2 000	4 242 108
Итого заемные средства	1 275 757	3 422 672	150 000	4 242 108	2 000	4 242 108

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2019 году составила 9 565 тыс. руб., в 2018 году – 615 тыс. руб., в 2017 году – 149 427 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток начисленных, но не выплаченных процентов по кредитам и займам полученным составил 705 980 тыс. руб. (31 декабря 2018 года – 730 162 тыс. руб., 31 декабря 2017 года – 730 162 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства с учетом начисленных процентов по состоянию на 31 декабря 2019 года имели следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31.12.2019 г.	В т.ч. начисленные проценты на 31.12.2019 г.	Валюта кредита	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Кредиты:					
БАНК ВТБ (ПАО), Кредитное соглашение 4893 от 05.09.2019 г.	706 153	841	руб.	Ключевая ставка, увеличенная на 1% годовых	Кредит выдается траншами, общество погашает досрочно, в связи с чем задолженности классифицирована как краткосрочная
Займы:					
ОБЩЕСТВО «ДИНАМО», Договор займа 13117/01-D от 23.08.2013 г. доп. соглашение 8 от 30.04.2019 г.	671 179	100 734	руб.	Без процентов долг зафиксирован на 30.04.2019 г.	31.12.2021
Итого краткосрочные заемные средства	1 377 332	101 575			

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов с учетом начисленных процентов составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2018 г. 150 589 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 589 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2017 г. 2 042 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 42 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства с учетом начисленных процентов по состоянию на 31 декабря 2019 года имеют следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31.12.2019 г.	В т.ч. начисленные проценты на 31.12.2019 г.	Валюта кредита	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Займы:					
ОБЩЕСТВО «ДИНАМО», Договор займа 13117/01-D от 23.08.2013 г. (д.с. 8 от 30.04.2019 г.	4 027 078	604 405	руб.	Без процентов, долг зафиксирован на 30.04.2019	31.12.2026
Итого долгосрочные заемные средства	4 027 078	604 405			

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов с учетом начисленных процентов составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2018 г. 4 972 270 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 730 162 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2017 г. 4 972 270 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 730 162 тыс. руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (тыс. руб.):

Наименование	Резерв на выплату компенсаций футболистам по судебным решениям	Предстоящие отпуска	Всего
31 декабря 2017 г.	-	17 625	17 625
Признано в отчетном периоде	-	156 423	156 423
Списано в счет отражения затрат	-	(138 137)	(138 137)
Восстановлено	-	(29 935)	(29 935)
31 декабря 2018 г.	-	5 976	5 976
Признано в отчетном периоде	18 010	143 700	161 710
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	(141 244)	(141 244)
Восстановлено	-	(3 266)	(3 266)
31 декабря 2019 г.	18 010	5 165	23 175

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2018 г. все оценочные обязательства были краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2019 года будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Резерв на выплату компенсаций футболистам по судебным решениям

Общество предполагает, что возможная сумма выплаты в 2020 году по итогам решения Спортивного арбитражного суда не превысит суммы, созданного резерва по состоянию на 31 декабря 2019 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность» Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 отражена долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 228 484 тыс. руб., сформированная в отношении трансферного перехода футболистов, обязательств по солидарным выплатам (механизм солидарности), согласно регламенту ФИФА по переходу игроков, срок погашения которой 20.01.2021 года в сумме 213 113 тыс. руб., а также задолженность перед спортивными агентами по привлечению футболистов в сумме 15 371 тыс. руб., сроком погашения после 2021 года.

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 долгосрочная кредиторская задолженность отсутствовала.

В составе строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена задолженность перед спортивными организациями по переходу футболистов и спортивными агентами, а также задолженность в рамках механизма солидарности в сумме 807 882 тыс. руб., 84 779 тыс. руб. на 31 декабря 2018 и 4 971 тыс. руб. 2017 года, соответственно.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря составляет (тыс. руб.):

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Налог на добавленную стоимость	360 711	199 511	340 053
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:	17 830	11 095	24 019
Пенсионный фонд	12 075	7 579	15 914
Фонд медицинского страхования	5 378	3 344	7 688
Фонд социального страхования	75	-	-

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Фонд социального страхования (от несчастных случаев)	302	172	417
Налог на доходы физических лиц	14 340	25 090	24 743
Налог на имущество	6 008	-	-
Транспортный налог	148	45	36
Прочие налоги	58	58	95
Итого задолженность по налогам и сборам	399 095	235 799	388 946

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей представлена в таблице:

Показатель	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации, в том числе:	4 084 851	1 708 685
Выручка от рекламы и спонсорских договоров	3 653 300	1 536 309
Выручка от реализации входных билетов и абонементов на футбольный матч	283 413	34 266
Выручка от реализации прав на трансляцию	112 017	97 959
Выручка от реализации атрибутики	23 784	15 154
Выручка от сдачи в аренду спортивных объектов	11 451	23 652
Выручка по прочей коммерческой деятельности	886	1 345

Основную долю в структуре доходов (90% от общей суммы доходов) занимает выручка от оказания рекламных услуг:

В 2018 году Общество оказало рекламных услуг генеральному спонсору ОБЩЕСТВУ «ДИНАМО» на сумму 1 389 830 тыс. руб.

В 2019 году Общество оказало рекламных услуг генеральному спонсору ОБЩЕСТВУ «ДИНАМО» (до 30.04.2019 г.) на сумму 1 050 000 тыс. руб., Генеральному спонсору БАНКУ ВТБ (ПАО) (с 01.05.2019 г.) на сумму 1 950 000 тыс. руб.

В 2019 году себестоимость оказанных услуг и продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 2 766 118 тыс. руб. В отношении выручки от рекламы и спонсорских договоров, от реализации прав на трансляции и входных билетов и абонементов на футбольные матчи агрегированная сумма расходов Общества составила 2 747 716 тыс. руб., в отношении выручки от реализации атрибутики расходы составили 13 645 тыс. руб., в отношении выручки от прочей деятельности (от сдачи в аренду спортивных объектов и прочей коммерческой деятельности) – 4 757 тыс. руб.

В 2018 году себестоимость оказанных услуг и продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 2 587 547 тыс. руб. В отношении выручки от рекламы и спонсорских договоров, от реализации прав на трансляции и входных билетов и абонементов на футбольные матчи агрегированная сумма расходов Общества составила 2 541 613 тыс. руб., в отношении выручки от реализации атрибутики расходы составили 7 857 тыс. руб., в отношении выручки от прочей деятельности (от сдачи в аренду спортивных объектов и прочей коммерческой деятельности) – 38 077 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности, коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Коммерческие расходы	2019 г.	2018 г.
Затраты на оплату труда	3 761	2 789
Вознаграждение агента	2 606	1 133
Материалы	1 023	105
Отчисления на социальные нужды	1 006	801
Расходы по аренде	758	937
Прочие затраты	390	1 028
Амортизационные отчисления	253	659
Итого коммерческие расходы	9 797	7 452

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2019 г.	2018 г.
Затраты на оплату труда	220 527	114 734
Отчисления на социальные нужды	42 951	22 854
Расходы по аренде	22 086	10 882
Прочие затраты	15 554	6 462
Консультационные и информационные услуги	14 669	5 765
Амортизационные отчисления	8 018	552
Командировочные расходы	6 347	2 149
Материалы	1 113	2 982
Расходы на услуги связи	1 005	764
Итого управленческие расходы	332 270	167 144

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2018 года и 2019 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2019 г.	2018 г.
Доход от реализации права требования	103 808	-
Доходы от выбытия футболистов (поступления в рамках механизма солидарности, доход по трансферной деятельности)	90 176	7 078
Целевые поступления от РФПЛ, УЕФА	29 542	3 739
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	12 612	27 473
Прочие доходы	9 483	37 124
Оценочные резервы - восстановление	4 026	31 858
Поступления от продажи основных средств и иных активов	3 254	1 182
Доходы от аренды	425	608
Вклад в имущество дочерней компании	-	1 003 685
Досрочное расторжение трудового договора	-	111 649
Итого прочие доходы	253 326	1 224 396

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Расходы по приобретению футболистов	503 905	225 351
Курсовые разницы	451 657	5 322
Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	61 538	46 859
Отчисления в оценочные резервы	42 497	908 712
Прочие расходы	24 089	30 106
Имущественные налоги	15 413	235
Членские, заявочные взносы	12 501	12 001
Штрафы, пени	6 654	26 441
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;	3 986	1 616
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	212	7 972
Итого прочие расходы	1 122 452	1 264 615

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (основание: п. 21, 22 ПБУ 18/02).

Показатель	2019 г.	2018 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	24 957	(217 606)
Сумма постоянного налогового обязательства (актива)	19 460	(135 506)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(48 980)	22 064
Изменение отложенных налоговых активов	12 496	125 074
Текущий налог на прибыль	-	-

Движение отложенных налоговых активов 2019 год, в тыс. руб.

Вид активов	Сальдо на 01.01.2019 г.	Признано	Списано	Сальдо на 31.12.2019 г.
Основные средства	-	1 905	(38)	1 867
Оценочные обязательства и резервы	-	4 635	-	4 635
<i>резерв под судебные разбирательства</i>	-	4 635	-	4 365
Расходы будущих периодов (в т.ч. убытки прошлых лет)	1 588 350	5 997	(3)	1 594 344
<i>Убыток 2019 года</i>	-	5 894	-	5 894
<i>Убыток от реализации ОС</i>	-	54	(3)	51
<i>Корректировки, связанные с изменением учетной политики по трансферной деятельности</i>	-	49	-	49
ИТОГО	1 588 350	12 537	(41)	1 600 846

Движение отложенных налоговых активов 2018 год, в тыс. руб.

Вид активов	Сальдо на 01.01.2019 г.	Признано	Списано	Сальдо на 31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов (в т.ч. убытки прошлых лет)	1 463 276	125 074	-	1 588 350
<i>Убыток 2018 года</i>	-	125 074	-	125 074
ИТОГО	1 463 276	125 074	-	1 588 350

Движение отложенных налоговых обязательств, в тыс. руб., 2019 год

Вид обязательств	Сальдо на 01.01.2019 г.	Признано	Списано	Сальдо на 31.12.2019 г.
Корректировки, связанные с изменением учетной политики по трансферной деятельности	37 461	50 557	(2 880)	85 138
Основные средства	934	1 732	(95)	2 571
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	334	-	(334)	-
Незавершенное производство	-	2	(2)	-
ИТОГО	38 729	52 291	(3 311)	87 709

Движение отложенных налоговых обязательств, в тыс. руб., 2018 год

Вид обязательств	Сальдо на 01.01.2018 г.	Признано	Списано	Сальдо на 31.12.2018 г.
Корректировки, связанные с изменением учетной политики по трансферной деятельности	58 868	10 403	(31 809)	37 462
Основные средства	826	121	(14)	933
Материалы	764	-	(764)	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	334	-	-	334
ИТОГО	60 792	10 524	(32 587)	38 729

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Стороны считаются связанными, если одна из них имеет

возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31.12.2019 г.:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Связанные стороны			
1	Общество с ограниченной ответственностью «Петровский» ОГРН 5147746410170	Распоряжается в силу владения 99,996 % акций АО «ФК «Динамо-Москва»	Отсутствуют
2	Акционерное общество «Управляющая компания «Динамо» ОГРН 1027714022929	Распоряжается в силу владения 100 % доли в Уставном капитале ООО «Петровский»	Услуги по аренде стадиона (ВТБ Арена) Агентское вознаграждение (продажа билетов), аренда имущества
3	Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	Распоряжается в силу владения 74,9999% уставного капитала АО «Управляющая компания «Динамо»	Спонсорский контракт Кредитное соглашение (основной долг с процентами)
4	Автономная некоммерческая организация «Футбольная Академия «Динамо» имени Л.И. Яшина» ОГРН 1117799009569	100% учредитель	Аренда имущества, продажа атрибутики, бухгалтерское сопровождение, прочее
5	Гаврилов Антон Дмитриевич ИНН 772318388551	Генеральный директор ООО «Петровский»	Отсутствуют
6	Лунтовский Андрей Георгиевич ИНН 366601314584	Генеральный директор АО «Управляющая компания «Динамо»	Отсутствуют
Дочерние хозяйственные общества			
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» НОВОГОРСК-ДИНАМО» ОГРН 1085047003062	Доля владения 100%	Аренда имущества, продажа атрибутики, бухгалтерское сопровождение, услуги по эксплуатационно-техническому обслуживанию Учебно-тренировочной базы, организации питания, прочее

Общество принадлежит к группе лиц Банка ВТБ (публичное акционерное общество).

К аффилированным лицам Общества относятся лица, входящие в группу лиц Банка ВТБ (публичное акционерное общество).

Список аффилированных лиц Банка ВТБ (публичное акционерное общество) по состоянию на 31.12.2019 приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1210&type=6>

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства) приведены в таблице:

Показатель	2019 г.	2018 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Примечание
Дебиторская задолженность	108	6 534			
Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	25	-	Задолженность по процентам по краткосрочным депозитам за декабрь 2019 г.	Январь 2020 г.	Является связанной стороной с 30.04.2019 г.
<i>Прочие связанные стороны</i>					
Автономная некоммерческая организация «Футбольная Академия «Динамо» имени Л.И. Яшина» ОГРН 1117799009569	-	2 803	Задолженность за 2018 г.	2019 г.	
<i>Дочерние зависимые общества</i>					
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Новогорск – Динамо» ОГРН 1085047003062	83	3 731	Задолженность за аренду имущества за декабрь 2019 г	январь 2020 г.	
Кредиторская задолженность	250 214	349 187			
Акционерное общество «Управляющая компания «Динамо» ОГРН 1027714022929	9 866	11 209	Задолженность за аренду	2 кв. 2020 г.	
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	81			Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Кредиторская задолженность на 30.04.19 г. составляла 6 тыс. руб.
<i>Прочие связанные стороны</i>					
Автономная некоммерческая организация «Футбольная Академия «Динамо» имени Л.И. Яшина» ОГРН 1117799009569	233 757	334 203	Задолженность по агентскому договору	До 31.12.2027 г.	
<i>Дочерние зависимые общества</i>					
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Новогорск – Динамо» ОГРН 1085047003062	6 591	3 694	Задолженность за услуги по содержанию тренировочной базы за декабрь 2019 г.	январь 2020 г.	

Показатель	2019 г.	2018 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Примечание
Авансы полученные	-	136 300			
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	136 300	Авансы по договору оказания рекламных услуг	2019 г.	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Авансы полученные на 30.04.19 г. составляли 609 000 тыс. руб.
Задолженность по кредитам и займам полученным (с учетом начисленных процентов)	706 153	5 122 859			
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	4 972 270		Ежегодно 31 декабря с 2020 по 2026 (по условиям соглашения)	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Задолженность на 30.04.19 г. составляла 5 369 438 тыс. руб.
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	150 589		Займ погашен до 30.04.19 г.	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Задолженность на 30.04.19 г. отсутствует
Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	706 153	-	Задолженность по кредитному соглашению	1 кв. 2020 г.	Банк является связанной стороной с 30.04.2019.
Задолженность по кредитам и займам выданным	-	39 503			
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	39 503	Проценты по выданным займам	2 кв. 2020 г.	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Задолженность на 30.04.19 г. составляла 39 503 тыс. руб.
Задолженность по вознаграждениям	-	-			
- основной управленческий персонал	-	-			

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Показатель	2019 г.	2018 г.	Примечание
Продажа товаров, работ, услуг	2 927 032	1 641 435	
Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	2 340 000	-	Является связанной стороной с 30.04.2019 г.
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	570 041	1 640 078	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Обороты показаны за период с 01.01.2019 по 30.04.2019.
Акционерное общество «Управляющая компания «Динамо» ОГРН 1027714022929	9 940	-	
ООО «ХК» Динамо-Москва»	418	1 230	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Обороты показаны за период с 01.01.2019 по 30.04.2019 Отношения осуществлялись в рамках договора комиссии.
Прочие связанные стороны			
Автономная некоммерческая организация «Футбольная Академия «Динамо» имени Л.И. Яшина» ОГРН 1117799009569	1 161	127	
Дочерние хозяйственные общества			
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Новогорск – Динамо» ОГРН 1085047003062	5 472	-	
Приобретение товаров, работ, услуг	119 555	176 441	
Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	1 127	-	Банковское обслуживание и Лицензионный договор. Является связанной стороной с 30.04.2019. Показаны обороты с указанной даты по 31.12.2019 г.
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	4	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Обороты показаны за период с 01.01.2019 по 30.04.2019.
Дочерние хозяйственные общества			
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Новогорск – Динамо» ОГРН 1085047003062	118 428	176 437	
Аренда имущества у связанных сторон	113 327	3 159	
Акционерное общество «Управляющая компания «Динамо» ОГРН 1027714022929	96 288	3 012	
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	60	75	Являлось связанной стороной до 30.04.2019 г. Обороты показаны за период с 01.01.2019 по 30.04.2019.
Дочерние хозяйственные общества			
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Новогорск – Динамо» ОГРН 1085047003062	16 979	72	
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	6 971	323	

Показатель	2019 г.	2018 г.	Примечание
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	1 778	-	
Прочие связанные стороны			
Автономная некоммерческая организация «Футбольная Академия «Динамо» имени Л.И. Яшина» ОГРН 1117799009569	398	323	
Дочерние хозяйственные общества			
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Новогорск – Динамо» ОГРН 1085047003062	4 795	-	
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	706 215	150 589	
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	(22 552)	150 589	Начисление процентов и возврат займов
Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	1 555 207	-	Поступление кредита с учетом начисленных процентов, проценты по размещенным депозитам
Банк ВТБ (ПАО) ОГРН 1027739609391	(826 440)	-	Погашение кредита и процентов
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	165 958	
Общество «Динамо» ОГРН 1037739407826	-	165 958	Погашение процентов и займа, выданного в 2016 году
Другие операции	142 331	145 241	
Прочие связанные стороны			
Автономная некоммерческая организация «Футбольная Академия «Динамо» имени Л.И. Яшина» ОГРН 1117799009569	142 331	145 241	

До октября 2019 года к основному управленческому персоналу относились Генеральный директор Общества и Первый заместитель Генерального Директора Общества, с октября 2019 года к основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор и члены Правления Общества.

В 2018 году к основному управленческому персоналу относились Генеральный директор Общества, а также Первый заместитель Генерального Директора и Исполнительный директор Общества,

Совокупное вознаграждение основному управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 50 997 тыс. рублей (в т.ч. компенсационные выплаты при увольнении – 24 653 тыс. рублей). Вознаграждение за 2018 год составило – 18 704 тыс. рублей (компенсационные выплаты при увольнении не производились).

Указанные суммы включают страховые взносы.

Вознаграждение членам Совета директоров за 2019 и 2018 гг. не выплачивалось.

18. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Изменения в Учетной политике на 2019 год по сравнению с 2018 годом.

В 2019 году были внесены изменения в порядок учета подписных бонусов спортсменов-профессионалов по футболу. Подписной бонус является единовременным безусловным вознаграждением, размер и порядок выплаты которого фиксируется при заключении трудового договора со спортсменом-профессионалом.

В соответствии с тем, что в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета подписных бонусов, руководствуясь п. 7.1(а) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Обществом принято решение применять положения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

До 01.01.2019 подписные бонусы признавались в бухгалтерском учете в составе расходов на оплату труда единовременно в момент выплаты. С 01.01.2019 подписные бонусы признаются в составе внеоборотных и/или оборотных активов по исторической стоимости на дату начала действия трудового договора (для высококвалифицированных специалистов (иностранных граждан) - на дату получения разрешения на работу) и относятся на расходы на оплату труда в бухгалтерском учете пропорционально сроку действия трудового договора. Обязательство по выплате подписного бонуса признается в составе кредиторской задолженности на дату начала действия трудового договора (для высококвалифицированных специалистов (иностранных граждан) - на дату получения разрешения на работу). Временный перевод спортсмена-профессионала в другой клуб на условиях «аренды» не считается увольнением и не влечет за собой единовременное списание таких расходов.

В бухгалтерской отчетности расходы на подписные бонусы отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока действия трудового договора спортсмена-профессионала. Обязательство по выплате подписных бонусов отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Порядок учета подписных бонусов в налоговом учете не изменился.

В 2019 году были внесены изменения в порядок учета расходов по агентским договорам при переходе спортсменов-профессионалов, взносам солидарности и компенсационным выплатам в соответствии с регламентами ФИФА (Международная Федерация Футбольных Ассоциаций) и РФС (Российский Футбольный Союз) по статусу и переходам игроков.

До 01.01.2019 расходы по агентским договорам признавались в бухгалтерском учете единовременно по состоянию на дату заключения агентского договора, расходы по взносам солидарности и компенсационным выплатам признавались единовременно в момент выплаты. Поскольку вышеуказанные расходы относятся как к отчетному периоду, так и к следующим периодам, с 01.01.2019 данные расходы признаются в составе внеоборотных и/или оборотных активов на дату заключения соответствующего договора (агентский договор / трансферный договор / договор о компенсационных выплатах) и относятся на расходы по приобретению футболистов равномерно в течение срока действия трудового договора спортсмена-профессионала с даты начала действия трудового договора (для высококвалифицированных специалистов – с даты получения разрешения на работу) в составе строки 2350 «Прочие расходы». Временный перевод спортсмена-профессионала в другой клуб на условиях «аренды» не считается увольнением и не влечет за собой единовременное списание таких расходов.

В бухгалтерской отчетности расходы по агентским договорам, взносам солидарности и компенсационным выплатам отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока действия трудового договора спортсмена-профессионала, соответствующие обязательства по выплате отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Порядок учета расходов по агентским договорам в налоговом учете не изменился.

В результате проведенных изменений учетной политики Общества в 2019 году была сформирована ретроспективная корректировка входящих остатков по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 по статьям 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и оборотов за 2018 год по статьям 2120 «Себестоимость продаж», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы», 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств».

Изменение сравнительных показателей

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

В отношении финансового вложения в уставный капитал дочернего общества ООО «Управляющая компания «Новогорск-Динамо» в размере 100% и в уставный капитал ООО «Академия футбола «Динамо» им. Льва Яшина» в размере 11.22%, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2017 были выявлены условия устойчивого снижения стоимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», выраженные в существенном превышении балансовой стоимости финансовых вложений над чистыми активами ООО «Управляющая компания «Новогорск-Динамо» и ООО «Академия футбола «Динамо» им. Льва Яшина».

В результате исправления ошибок в 2019 году была сформирована ретроспективная корректировка входящих остатков по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 по статьям 1170 «Финансовые вложения», 1370

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и оборотов за 2018 год по статье 2350 «Прочие расходы» и 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

В декабре 2017 года Общество осуществило передачу учебно-тренировочной базы по договору о внесении участником вклада в имущество дочернего общества и отразило в бухгалтерском учете соответствующие операции по выбытию основных средств. В декабре 2018 года в соответствии с решением суда сделка была признана недействительной, вследствие чего имущество должно было быть возвращено в собственность Общества. В бухгалтерском учете Общества соответствующие операции по оприходованию основных средств в 2018 году отражены не были.

В результате исправления ошибки в 2019 году была сформирована ретроспективная корректировка по состоянию на 31.12.2018 по статьям 1150 «Основные средства», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и оборотов по статьям 2340 «Прочие доходы» и 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

В результате проведенной инвентаризации отложенных активов по состоянию на 31.12.2019 были выявлены излишне накопленные активы на общую сумму в 287 630 тыс. руб. по убыткам 2014 года.

В результате исправления ошибки в 2019 году была сформирована ретроспективная корректировка по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 по статьям 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017	Ретроспективные корректировки						На 31.12.2017 Пересмотренный
			(а) Подписные бонусы	(б) расходы по агентским договорам	(б) солидарные и компенсационные выплаты	(в) обесценение финансовых вложений	(г) недействительная сделка	(д) ОНА по убыткам прошлых лет	
Финансовые вложения	1170	2 502 074	-	-	-	(1 594 298)	-	-	907 776
Отложенные налоговые активы	1180	1 750 905	-	-	-	-	-	(287 630)	1 463 275
Прочие внеоборотные активы	1190	140 620	173 683	14 014	3 684	-	-	-	332 001
Прочие оборотные активы	1260	5 430	31 625	-	533	-	-	-	37 588
Итого актив (данные приведены справочно)		5 870 088	205 308	14 014	4 217	(1 594 298)	-	(287 630)	4 211 699
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 774 454)	220 656	11 211	3 224	(1 594 298)	(163 108)	(287 630)	(8 584 399)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 930	55 164	2 803	896	-	-	-	60 792
Кредиторская задолженность	1520	1 144 661	(70 511)	-	97	-	163 108	-	1 237 355
Итого пассив (данные приведены справочно)		5 870 088	205 308	14 014	4 217	(1 594 298)	-	(287 630)	4 211 699

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018	Ретроспективные корректировки						На 31.12.2018 Пересмотренный
			(а) Подписные бонусы	(б) расходы по агентским договорам	(б) солидарные и компенсационные выплаты	(в) обеспечение финансовых вложений	(г) недействительная сделка	(д) ОНА по убыткам прошлых лет	
Основные средства	1150	6 423	-	-	-	-	840 577	-	847 000
Финансовые вложения	1170	2 502 074	-	-	-	(2 501 033)	-	-	1 041
Отложенные налоговые активы	1180	1 875 980	-	-	-	-	-	(287 630)	1 588 350
Прочие внеоборотные активы	1190	223 158	102 029	58 931	6 612	-	-	-	390 729
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18 503	-	-	-	-	163 108	-	181 611
Прочие оборотные активы	1260	12 241	35 841	4 101	4 880	-	-	-	57 062
Итого актив (данные приведены справочно)		4 821 617	137 869	63 032	11 491	(2 501 033)	1 003 685	(287 630)	3 249 031
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		(6 774 454)	220 656	11 211	3 224	(1 594 298)	(163 108)	(287 630)	(8 584 399)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за период	1370	(1 114 724)	(126 959)	39 214	1 519	(906 735)	1 166 793		(940 892)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 268	23 424	12 606	1 430	-		-	38 729
Кредиторская задолженность	1520	1 077 959	20 748	-	5 319	-	-	-	1 104 026
Итого пассив (данные приведены справочно)		4 821 617	137 869	63 032	11 491	(2 501 033)	1 003 685	(287 630)	(8 382 537)

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2018	Ретроспективные корректировки						За январь – декабрь 2018
			(а) Подписные бонусы	(б) расходы по агентским договорам	(б) солидарные и компенсационные выплаты	(в) обесценение финансовых вложений	(г) недействительная сделка	(д) ОНА по убыткам прошлых лет	Пересмотренный
Себестоимость продаж	2120	(2 384 333)	(158 909)	-	-	-	-	-	(2 543 242)
Прочие доходы	2340	367 014	211	-	-	-	1 003 685	-	1 370 910
Прочие расходы	2350	(718 573)	-	49 018	2 053	(906 735)	163 108	-	(1 411 129)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(122 356)	(42)	-	124	(181 347)	168 115	-	(135 506)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	662	31 740	(9 804)	(535)	-	-	-	22 064
Чистая прибыль (убыток)		(1 114 724)	(126 959)	39 214	1 519	(906 735)	1 166 793	-	(940 892)

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У руководства Общества отсутствуют намерения по ликвидации и прекращению деятельности Общества.

По мнению руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, поскольку по состоянию на дату выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- имеет заключенный договор о спонсорстве с генеральным спонсором Общества - Банк ВТБ (ПАО) на 2020 год;
- ведет переговоры по продлению рекламных договоров на следующий спортивный сезон;
- погасило краткосрочную задолженность по кредитам и займам в размере 706 153 тыс. руб. (п.11 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности), погашение оставшейся части в размере 671 180 тыс. руб. запланировано на декабрь 2020 года в соответствии с условиями договора;
- планирует погашение долгосрочных кредитов и займов в размере 4 027 078 тыс. руб. в срок до декабря 2026 года в соответствии с условиями договора;
- не имеет просроченную кредиторскую задолженность, в том числе по обязательным платежам в бюджет РФ и внебюджетные фонды;
- занимает 6 место в турнирной таблице Чемпионата России по футболу сезона 2019/20, которое с высокой долей вероятности обеспечивает участие в Чемпионате России по футболу сезона 2020/21 и получение доходов, достаточных для погашения краткосрочных обязательств Общества;
- обладает правами на спортсменов-профессионалов, которые имеют высокую рыночную стоимость на футбольном рынке, которые могут быть проданы другим футбольным клубам.

По состоянию на 31.12.2019 Общество не имеет существенных неразрешенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика, которые могут повлечь за собой признание убытков в обозримом будущем.

Планы по финансовому оздоровлению

Чистые активы Общества составляют:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	(2 805 554)	(3 022 558)	(2 078 383)

За 2019 год Общество получило чистую прибыль в размере 87 967 тыс. руб.

В соответствии с финансовыми планами Общество планирует получать чистую прибыль в обозримом будущем для обеспечения положительной динамики чистых активов и сокращения дисбаланса между размером чистых активов и уставного капитала.

Помимо этого, предполагается получение целевой финансовой помощи от акционера, направленной на погашение займа перед Обществом «ДИНАМО» (Договор займа 13117/01-D от 23.08.2013 г. доп. соглашение 8 от 30.04.2019 г.).

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности участвует в ряде судебных разбирательств и арбитражных процессов по хозяйственным и трудовым спорам в качестве истца и ответчика. По состоянию на 31.12.2019 г. был создан резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств. По мнению руководства, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

К финансовым рискам относятся валютный риск, риск снижения ликвидности, кредитный риск, процентный риск. Экономическая политика Общества направлена на снижение финансовых рисков.

Валютный риск

Валютный риск минимизируется путем постепенного перехода к использованию рубля в качестве валюты платежа по трудовым договорам, а также мониторинга курсов иностранных валют при осуществлении платежей, связанных с трансферной деятельностью.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования кредитных средств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги) своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью контрагентов.

Основным методом управления кредитным риском является тщательный отбор контрагентов и стимулирование системы долгосрочного сотрудничества, отказ от услуг ненадежных партнеров, стремление работать только с подтвердившими свою надежность контрагентами - потребителями и поставщиками.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества преимущественно имеют ставки процента, регулируемые на внутригрупповом уровне. Таким образом, руководство считает, что Общество существенно не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Страновые и региональные риски

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

Другие виды рисков

К другим видам рисков, которые могут отрицательным образом повлиять на финансовые результаты Общества, можно отнести:

- риск недостижения целевых спортивных показателей и, как следствие, сокращение доходов, связанных с футбольной деятельностью Клуба (права на трансляции, продажа билетов и т.д.);
- изменение физического состояния игроков, что ведет к снижению рыночной стоимости спортсменов;
- негативные изменения на трансферном рынке.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время отсутствуют риски и факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Обществом после 31.12.2019 года были отражены следующие операции:

1. В январе 2020 года подписаны трудовые договоры с футболистами Комличенко Н.Н. и Скопинцевым Д.В., а также заключены договоры с организациями в отношении трансферов перечисленных игроков.
 2. Погашена задолженность по кредиту перед БАНКОМ ВТБ (ПАО) с учетом начисленных процентов в сумме 706 153 тыс. руб. 29.02.2020 г.
 3. С 17 марта 2020 года по 10 апреля 2020 года включительно в связи с угрозой распространения в России коронавирусной инфекции (2019-nCoV) приостановлено проведение всех спортивных соревнований по футболу, проводимых под эгидой РФС, в том числе соревнований, организуемых и проводимых лигами, региональными федерациями по футболу и их объединениями.
- По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Общество не может оценить влияние этого факта на финансово-хозяйственную деятельность Общества, но рассчитывает, что его влияние не будет существенно.

Генеральный директор

23 марта 2020 года



Ю.Н. Белкин

23. Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019г.	1 622	(1 327)	-	-	-	(207)	-	-	-	1 622	(1 533)
	5110	за 2018г.	1 622	(1 104)	-	-	-	(222)	-	-	-	1 622	(1 327)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2019г.	1 330	(1 158)	-	-	-	(172)	-	-	-	1 330	(1 330)
	5111	за 2018г.	1 330	(970)	-	-	-	(188)	-	-	-	1 330	(1 158)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2019г.	292	(169)	-	-	-	(35)	-	-	-	292	(203)
	5112	за 2018г.	292	(134)	-	-	-	(35)	-	-	-	292	(169)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	1	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2018г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Белкин Юрий Николаевич

(расшифровка подписи)

23 марта 2020 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019г.	347	69 595	(824)	(29 012)	40 106
	5250	за 2018г.	4	4 456	(199)	(3 914)	347
в том числе:							
Реконструкция футбольного поля	5241	за 2019г.	-	40 106	-	-	40 106
	5251	за 2018г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2019г.	-	11 079	-	(11 079)	-
	5252	за 2018г.	-	416	-	(416)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2019г.	347	1 934	-	(2 281)	-
	5253	за 2018г.	-	2 860	-	(2 513)	347
Офисное оборудование	5244	за 2019г.	-	15 017	(824)	(14 193)	-
	5254	за 2018г.	4	1 180	(199)	(985)	-
Другие виды основных средств	5245	за 2019г.	-	1 459	-	(1 459)	-
	5255	за 2018г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 052	3 939	2 259
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	431 506	275 401	302 259
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
(подпись)

23 марта 2020 г.

Белкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2019г.	2 502 074	(2 501 033)	-	(85 446)	86 206	-	-	2 416 628	(2 414 827)
	5311	за 2018г.	2 502 074	(1 594 298)	-	-	(906 735)	-	-	2 502 074	(2 501 033)
в том числе:											
Доля владения другими организациями	5302	за 2019г.	2 502 074	(2 501 033)	-	(85 446)	86 206	-	-	2 416 628	(2 414 827)
	5312	за 2018г.	2 502 074	(1 594 298)	-	-	(906 735)	-	-	2 502 074	(2 501 033)
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	200	-	270 000	(270 200)	-	3 490	-	-	-
	5315	за 2018г.	151 000	-	40 250	(191 050)	-	3 798	-	200	-
в том числе:											
займы выданные	5306	за 2019г.	200	-	-	(200)	-	3 490	-	-	-
	5316	за 2018г.	151 000	-	40 250	(191 050)	-	3 798	-	200	-
Приобретенные права	5307	за 2019г.	-	-	270 000	(270 000)	-	-	-	-	-
	5317	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019г.	2 502 274	(2 501 033)	270 000	(355 646)	86 206	3 490	-	2 416 628	(2 414 827)
	5310	за 2018г.	2 653 074	(1 594 298)	40 250	(191 050)	(906 735)	3 798	-	2 502 274	(2 501 033)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

23 марта 2020 г.

Белкин Юрий Николаевич

(расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

23 марта 2020 г.

Белкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019г.	-	-	9 440	-	-	-	-	-	-	-	-	9 440	-
	5521	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019г.	-	-	9 440	-	-	-	-	-	-	-	-	9 440	-
	5523	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019г.	111 814	(1 080)	114 279	-	(48 230)	(212)	(1)	-	-	-	-	177 650	(4 070)
	5530	за 2018г.	691 525	(1 199)	48 033	-	(617 676)	(7 971)	(2 097)	-	-	-	-	111 814	(1 080)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019г.	25 436	-	36 130	-	(23 787)	-	-	-	-	-	-	37 779	(1 685)
	5531	за 2018г.	573 894	(1 199)	23 796	-	(562 403)	(7 754)	(2 097)	-	-	-	-	25 436	-
Авансы выданные	5512	за 2019г.	18 785	(1 080)	50 342	-	(16 365)	-	(1)	-	-	-	-	52 761	(1 809)
	5532	за 2018г.	25 504	-	1 731	-	(8 233)	(217)	-	-	-	-	-	18 785	(1 080)
Прочая	5513	за 2019г.	67 593	-	27 807	-	(8 078)	(212)	-	-	-	-	-	87 110	(577)
	5533	за 2018г.	92 127	-	22 506	-	(47 040)	-	-	-	-	-	-	67 593	-
	5514	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2019г.	111 814	(1 080)	123 719	-	(48 230)	(212)	(1)	X	X	X	-	187 090	(4 070)
	5520	за 2018г.	691 525	(1 199)	48 033	-	(617 676)	(7 971)	(2 097)	X	X	X	-	111 814	(1 080)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 070	-	1 080	-	1 199	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 685	-	-	-	1 199	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 809	-	1 080	-	-	-
прочая	5543	577	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	4 972 270	732 944	-	(778 472)	-	(671 180)	-	-	4 255 561
	5571	за 2018г.	4 972 270	-	-	-	-	-	-	-	4 972 270
в том числе: кредиты	5552	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019г.	4 972 270	504 460	-	(778 472)	-	(671 180)	-	-	4 027 078
	5573	за 2018г.	4 972 270	-	-	-	-	-	-	-	4 972 270
прочая	5554	за 2019г.	-	228 484	-	-	-	-	-	-	228 484
	5574	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019г.	1 254 655	4 704 352	88 866	(1 994 777)	(12 180)	-	-	-	4 040 916
	5580	за 2018г.	1 239 397	460 516	6 101	(451 235)	(124)	-	-	-	1 254 655
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019г.	50 682	142 438	270	(15 894)	(180)	-	-	-	177 316
	5581	за 2018г.	34 544	27 987	-	(11 725)	(124)	-	-	-	50 682
авансы полученные	5562	за 2019г.	146 865	919 677	-	(146 865)	-	-	-	-	919 677
	5582	за 2018г.	4 558	148 455	-	(6 148)	-	-	-	-	146 865
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019г.	235 799	174 023	22	(10 749)	-	-	-	-	399 095
	5583	за 2018г.	388 946	-	5 486	(158 633)	-	-	-	-	235 799
кредиты	5564	за 2019г.	-	1 527 000	5 313	(826 160)	-	-	-	-	706 153
	5584	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2019г.	150 589	945 432	79 964	(504 805)	-	-	-	-	671 180
	5585	за 2018г.	2 042	154 150	615	(6 218)	-	-	-	-	150 589
прочая	5566	за 2019г.	336 517	995 782	3 297	(389 858)	(12 000)	-	-	-	933 738
	5586	за 2018г.	329 635	129 924	-	(123 042)	-	-	-	-	336 517
агентский договор	5567	за 2019г.	334 203	-	-	(100 446)	-	-	X	X	233 757
	5587	за 2018г.	479 672	-	-	(145 469)	-	-	X	X	334 203
Итого	5550	за 2019г.	6 226 925	5 437 296	88 866	(2 773 249)	(12 180)	X	X	X	8 296 477
	5570	за 2018г.	6 211 667	460 516	6 101	(451 235)	(124)	X	X	X	6 226 925

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
(подпись)

23 марта 2020 г.

Белкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5610	69 449	62 239
Расходы на оплату труда	5620	1 927 865	1 642 238
Отчисления на социальные нужды	5630	228 348	199 621
Амортизация	5640	36 225	4 315
Прочие затраты	5650	832 524	845 744
Итого по элементам	5660	3 094 411	2 754 157
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	13 774	7 986
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 108 185	2 762 143

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Белкин Юрий Николаевич

(расшифровка подписи)

23 марта 2020 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 976	161 710	(141 244)	(3 266)	23 175
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

23 марта 2020 г.

Белкин Юрий Николаевич

(расшифровка подписи)