

АССОЦИАЦИЯ КОННО-СПОРТИВНЫХ ТОТАЛИЗАТОРОВ

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Ассоциация конно-спортивных тотализаторов, (далее-Ассоциация»), является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве, объединяющей субъекты предпринимательской деятельности по организации и проведению азартных игр в тотализаторе.

Полное наименование: Ассоциация конно-спортивных тотализаторов

Сокращенное наименование: Ассоциация Тотализаторов

Внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 октября 2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1147799017035

Юридический адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, д.22

Почтовый адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, д.22

Цели и предмет деятельности

Целью создания Ассоциации является координация предпринимательской деятельности членов Ассоциации, обеспечение защиты прав членов Ассоциации, представление и защита их общих, в том числе профессиональных, интересов в государственных и иных органах, международных организациях, реализация совместных программ.

Предметом деятельности Ассоциации является:

- регулирование деятельности членов Ассоциации при организации и проведении азартных игр в тотализаторе путем утверждения стандартов и правил, контроль за их соблюдением;
- обеспечение благоприятных условий членам Ассоциации при осуществлении ими предпринимательской и профессиональной деятельности.

Численность работников Ассоциации составила 5 человек по состоянию на 31.12.2020 г.

1.2 Филиалы (структурные подразделения)

Обособленных подразделений в отчетный период Ассоциация не создавала.

1.3 Информация об органах управления

1.3.1. Органами управления Ассоциации являются:

- общее собрание членов Ассоциации - высший орган Ассоциации;
- постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Ассоциации;
- единоличный исполнительный орган Ассоциации - Генеральный директор.

Генеральным директором Ассоциации до 22.04.2019г. являлся Зайцев Д.С.

Решением внеочередного Общего собрания членов Ассоциации конно-спортивных тотализаторов полномочия Генерального директора Ассоциации Тотализаторов Зайцева Д.С. досрочно прекращены по личному заявлению. (Протокол от 23.04.2019г. № 1).

С 22.04.2019г. Генеральным директором Ассоциации Тотализаторов назначен Побочий С.Ю. (Протокол внеочередного Общего собрания членов Ассоциации конно-спортивных тотализаторов от 23.04.2019 № 1).

2 Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов. В соответствии с п.3 ст.15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первым отчетным годом явился период с даты государственной регистрации 27.10.2014г. по 31.12.2015г.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с первого января 2016г. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. (Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения по форме № 26.2-1 от 14.12.2015).

2.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Ассоциации ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением.

Бухгалтерский учет в Ассоциации в отчетный период велся автоматизировано.

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения.

Ассоциация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4 Основные средства

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, относятся к объектам ОС если его стоимость превышает 40 000 рублей.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.5 Материально-производственные запасы

В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются материалы для управленческих нужд Ассоциации. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40 000,0 руб., учитываются в составе МПЗ.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Ассоциации, связанные с формированием компенсационного фонда, а также членские взносы (ежемесячные и вступительные) отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.7 Расходы по обычным видам деятельности

Расходами Ассоциации являются расходы на содержание аппарата управления. Расходы осуществляются в соответствии со сметой Ассоциации конно-спортивных тотализаторов, утвержденной на очередном годовом Общем собрании членов Ассоциации (Протокол от 29 сентября 2020 года). Расходы принимаются в денежном выражении по начислению, с ежемесячным списанием за счет средств целевого финансирования, учитываемых на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

2.8 Дебиторская задолженность

Ассоциация ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Резерв по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

2.9 Целевое финансирование

Учет поступления и использование средств целевого финансирования в виде членских взносов (вступительных и ежемесячных) ведется на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1350 «Целевые средства»

Учет поступления и использование средств компенсационного фонда учитывается на счете 82.01 «Резервы образованные, в соответствии с законодательством и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Резервы и иные целевые фонды».

Остаток неизрасходованных средств целевого финансирования переходит на следующий год.

2.10 Изменение учетной политики

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на 2021 год.

3 Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принятые на баланс в сумме 152,2 тыс. руб. полностью самортизированы в предыдущем отчетном периоде.

3.2 Материальные запасы

В составе материально-производственных запасов (МПЗ) учтены материалы для управленческих нужд Ассоциации, а также активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40,0 тыс. руб.

3.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в сумме 853,0 тыс. руб. состоит из авансов поставщикам услуг в размере 15,0 тыс. руб., задолженности бюджета по возмещению расходов по выплаченным пособиям по уходу за ребенком до 1,5 лет- 253,0 тыс. руб. прочим контрагентам в размере 135,0 тыс. руб., задолженности членов Ассоциации по взносам в размере 450,0 тыс. руб.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составляет 7665,0 тыс. руб.

3.5 Финансовые вложения

В декабре 2016 г. Ассоциация приобрела часть доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью расчетная небанковская кредитная организация «Единая касса» в размере 0.01% номинальной стоимостью 10,0 тыс. руб.

Данная операция отражена на счете 58.01.1 «Паи».

Средства компенсационного фонда размещены в двух управляющих компаниях: ООО «Управляющая компания «Байкал» и ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент»

На основании отчетов доверительных управляющих в бухгалтерском учете отражено увеличение активов в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» в размере 6 566,1 тыс. руб. по ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» и уменьшение активов также в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» в размере 106,9 тыс. руб. по ООО «Управляющая компания «Байкал»

На конец отчетного периода размер средств, находящихся в управлении и отраженных на счете 58.01.2 составляет всего 182 668,1 тыс. руб., в т.ч:

- ООО «Управляющая компания «Байкал» - 36 101,8 тыс. руб.;

- ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» - 146 566,3 тыс. руб.

3.6 Капитал

В разделе III бухгалтерского баланса по строке 1350 отражен остаток средств целевого финансирования в размере 46102,0 тыс. руб.

По строке 1370 отражен остаток средств компенсационного фонда в размере 150 060,0 тыс. руб. В отчетный период взносов в компенсационный фонд не поступало. Выплаты из средств компенсационного фонда не производились.

В Отчете об изменениях капитала, поступление и использование средств целевого финансирования отражается по стр.3313 и 3320 соответственно, в совокупности со средствами компенсационного фонда.

3.7 Кредиты и займы

Кредитные и заемные средства не привлекались.

3.8 Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность составляет 61,0 тыс. руб. из них

- расчеты с персоналом 22,0 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом 33,0 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками 6,0 тыс. руб.

3.9 Доходы и расходы

Всего за отчетный период поступило:

- членские взносы – 12 225,0 тыс. руб.;

Израсходовано:

- заработная плата с отчислениями - 5621,0 тыс. руб.;
- расходы на содержание помещений и иного имущества - 1250,0 тыс. руб.
- расходы на целевые мероприятия - 674,0 тыс. руб.

3.10 Информация по сегментам

Ассоциация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы. Другие сегменты также не выделяются в силу однородности структуры ассоциации и характера ее деятельности.

3.11 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Ассоциация не имеет незавершенных судебных разбирательств, в которых выступает ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Ассоциация не имеет неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3.12 События после отчетной даты

Принятый и вступивший в действие Федеральный закон от 31.07.2020 N 270-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу части 2 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» не только ограничил событийность тотализатора – событиями, от которых зависит исход пари и которые могут наступить или не наступить исключительно в ходе испытаний лошадей на ипподромах, но и разделил лицензии организаторов азартных игр по видам осуществляемой деятельности:

- услуги по организации заключения основанных на риске соглашений о выигрыше между двумя или несколькими участниками азартной игры (деятельность тотализаторов);
- услуги по заключению с участниками азартных игр основанных на риске соглашений о выигрыше (деятельность букмекерских контор).

В связи с этим, большая часть лицензиатов, имевших «двойную» лицензию, выйдет из СРО Ассоциация Тотализаторов, так как деятельность в тотализаторах фактически не осуществляет и поэтому получать вторую лицензию на деятельность в тотализаторах не предполагают.

С учетом разделение лицензий на «букмекерскую деятельность» и «деятельность тотализаторов», на момент вступления этой части Закона в силу (с 27 сентября 2021 года), сохранится лишь минимальное количество организаторов азартных игр в тотализаторах, фактически принимающих ставки на конные бега и скачки на ипподромах.

3.13 Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как сомнительная задолженность отсутствует.

3.13 Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков не создавался, так как оценочные обязательства отсутствуют.

3.14 Государственная помощь

Государственная помощь за отчетный период не оказывалась

3.15 Информация по операциям со связанными сторонами

В предыдущем отчетном периоде был выдан беспроцентный заем в размере 4 950,0 тыс. руб. в срок до 31 декабря 2019 г., отраженный в учете по счету 58.03. В феврале 2020 г. (07 февраля 2020г. № 200207-01ГД) заемщику была направлена претензия (требование) об уплате в течении 30 (тридцати) календарных дней с момента получения задолженность и неустойку в размере 0.03 (ноль целых три сотых) процента от суммы задолженности за каждый день просрочки.

На дату составления данных пояснений заем не возвращен.

3.16 Информация о конечном бенефициаре

Бенефициарные владельцы отсутствуют

3.17 Непрерывность деятельности

30 декабря 2020 года принят Федеральный закон «О публично-правовой компании «Единый регулятор азартных игр» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту – Закон). В силу Закона (п. 9 статьи 13), с 27 сентября 2021 года институт саморегулируемых организаций в области азартных игр прекращает своё существование как в букмекерских конторах, так и в тотализаторах. Реестр СРО организаторов азартных игр ФНС России – аннулируется.

Таким образом СРО Ассоциация Тотализаторов лишается статуса обязательной СРО с 27 сентября 2021 года, и, в дальнейшем, будет осуществлять свою деятельность в рамках

корпоративной некоммерческой организации или Ассоциация будет реорганизована в соответствии с Федеральным законом №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3.18 Заработная плата управленческого персонала

Весь персонал ассоциации в количестве 5 человек относится к категории административно-управленческого. Заработная плата с отчислениями составила 5621,0 тыс. руб.

3.19 Обязательный аудит

Ассоциация подлежит обязательному аудиту в соответствии с п.6 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Генеральный директор

С.Ю. Побочий