

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств за 2020 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Российский Международный Олимпийский Университет»

Сокращенное наименование: АНО ДПО «РМОУ»

Юридический адрес: 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом № 8, строение 1, пом. 22

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Российский Международный Олимпийский Университет» (далее по тексту - «Организация») является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов.

Основной целью Организации является предоставление образовательных услуг в области подготовки высококвалифицированных кадров и специалистов в области спортивного менеджмента для российской и мировой индустрии спорта, олимпийского и паралимпийского движения, формирования олимпийского наследия и внедрение идей международного Олимпийского движения.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 13 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 с пунктом 85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н и Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» бухгалтерская отчетность Организации за 2020 год представлена следующими видами отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств.

Основные виды деятельности Организации в 2020 г.:

- Образовательная деятельность;
- Проведение научных и обучающих семинаров и конференций, разработка образовательных программ;
- Продажа книг;
- Издание журнала;
- Сдача в аренду собственных площадей нежилых помещений; организация мероприятий.

2. Основные положения Учетной политики

Порядок учета расходов

Бухгалтерский учет расходов по приносящей доходы (далее по тексту «предпринимательская») деятельности ведется обособленно от расходов по некоммерческой деятельности.

Признание расходов в учете осуществляется по методу начисления.

Аналитический учет ведется по видам деятельности.

Учет затрат по предпринимательской деятельности ведется на счете 20 «Основное производство». Ежемесячно по предпринимательской деятельности списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

Учет затрат по деятельности сдачи в аренду собственных площадей нежилых помещений; организации мероприятий ведется на счете 91.02 «Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)».

Учет затрат по некоммерческой деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, производимые за счет регулярных и/или единовременных поступлений от учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского Баланса)

Основные средства отражаются в балансе по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением объекта.

Тыс. руб.	Вычислительная и оргтехника/прочая техника	Мебель и прочее оборудование/ драгоценные металлы/	Здания/ Сооружения/ Капвложения в арендованные основные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
на 01.01.20	31 697	33 055	2 194 535	2 259 286
поступило в течение года	779	1 685	-	-
выбыло в течение года	-	-	-	-
на 31.12.20	32 476	34 740	2 194 535	2 261 751

По основным средствам амортизация не начисляется, переоценка не производится. На забалансовом счете отражается информация о суммах износа, начисляемого линейным способом

Информация об арендованных основных средствах

Наименование основных средств	Стоимость (тыс. руб.)	
	2020г	2019г
Транспортное средство Toyota Camry A496 KT 777	---	934
Транспортное средство BMW 520i B037TC 799	2 550	---
Технические устройства 6 ед. (Шредеры)	9	9
Аренда нежилого помещения 53,20 кв. м (г. Сочи, ул. Орджоникидзе, 11)	6 807	6 807
Аренда офисных помещений 333,5 кв. м (Лужнецкая наб. 8с1)	---	43 587
Аренда офисных помещений 328,6 кв. м (Лужнецкая наб. 8с1)	11 662	---
ИТОГО	21 028	51 337

Информация о сданных в аренду основных средствах (нежилых помещений)

Наименование основных средств	Стоимость (тыс. руб.)	
	2020г	2019г
Аренда нежилого помещения (г. Сочи, ул. Орджоникидзе, 11)	458 201	458 201
ИТОГО	458 201	458 201

3.2 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского Баланса)

Нематериальные активы отражаются в балансе по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением объекта для использования в некоммерческой деятельности. В составе нематериальных активов, используемых в некоммерческой деятельности, включены:

- Аналитический обзор международной практики,
- Исключительное право на главу "Основные принципы создания и оценки уровня доступности объекта для маломобильных групп населения",
- Исключительное право на Оригинал-макет (Книги №1) "Международный олимпийский комитет и олимпийская система. Управление мировым спортом",
- Исключительное право на дизайн макет Буклета РМОУ,
- Исключительное право на дизайн макет Папки РМОУ,
- Исключительное право на дизайн-макет флэшкарт,
- Исключительное право на интерактивную 3D Презентацию,
- Исключительное право на комплекс интервью "Социальные сети. РМОУ.2012/Персоналии. Снимки экрана",
- Исключительное право на комплекс фотографий "Социальные сети.РМОУ.2012/ Снимки экрана/Презентация",
- Исключительное право на Оригинал-макет Журнала,
- Исключительное право на Оригинал-макет серии "Библиотека РМОУ",
- Комбинированный логотип РМОУ,
- Паспорт стандартов фирменного стиля РМОУ,
- Презентационный видеоролик о РМОУ (рус и англ. яз) версия 2,
- Презентационный видеоролик о РМОУ на русском и английском языках,
- Интернет-сайт,
- Фирменный знак РМОУ,
- Исключительное право на Карта-схема Красная Поляна,
- Исключительное право на Карта-схема р-на Большого Сочи,
- Исключительное право Оригинал-макет Книги "Олимпийское наследие Сочи",
- Исключительное право Составительство Книги "Олимпийское наследие Сочи",
- Видеоролик №1 (2013г),
- Видеоролик №2 (2013г),
- Видеоролик №3 (2013г),
- Видеоролик №4 (2013г),
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№2) "Спортивный менеджмент: принципы и применение",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№3) "Эффект олимпийских игр",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№4) "Олимпийский маркетинг",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№5) "Основы Олимпизма",
- Исключит право отчет "Использование потенциала спортивных мега-мероприятий для устойчивого развития",
- Исключительное право на дизайн макет Буклета РМОУ №2,
- Исключительное право на интерактивную 3D Презентацию (Windows),
- Исключительное право на Радиоролик,
- Исключительное право на Радиоролик №2,
- Исключительное право на Радиоролик №3,
- Видеоролик №1 "Мир РМОУ"/3-4 мин, рус.яз/ (2014г),
- Видеоролик №2 "Мир РМОУ"/3-4 мин, англ.яз/ (2014г),
- Видеоролик №3 "Мир РМОУ"/30-40 сек, рус.яз/ (2014г),
- Видеоролик №4 "Мир РМОУ"/30-40 сек, англ.яз/ (2014г),
- Искл-е право на видеоролик "Студенты отомстили охраннику на каникулах",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№7) "Спорт и социальная мобильность",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№8) "Олимпийское воспитание: теория и практика",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№9) "Олимпийское движение и новые медиа",
- Исключительное право книга/произведение "Олимпийское воспитание",
- Исключительное право на Книгу "Олимпийское движение и новые медиа",
- Исключительное право на макет Сайта МСА,
- Исключительное право на статью "Игры в Лондоне-2012 и олимпийская вдохновляющая идея",
- Исключительное право на статью "Индустрия спортивных мероприятий",
- Исключительное право на статью "Мастер спортивного администрирования: образование ради развития",
- Исключительное право на статью "Наследие зимних Олимпийских Игр в Ванкувере",
- Исключительное право на статью "Паразитический маркетинг - ключевой вызов для Олимпийского движения",
- Исключительное право на статью "Спортивный маркетинг: красота спорта и энергичная деловая среда",
- Исключительное право на статью "Уроки Сочи-2014: использование практических наблюдений при обучении",
- Исключительное право на статью "Функции бренда в спортивном спонсорстве",
- Искл-е право на видеоролик "Обзор деятельности РМОУ" (2015),
- Искл-е право на видеоролик "Практика студентов РМОУ на Формуле 1 2015 г" (2015),
- Искл-е право на видеоролик "Проморолик РМОУ" англ (2015),
- Искл-е право на видеоролик "Проморолик РМОУ" рус (2015),
- Искл-е право на видеоролик "Речь ректора РМОУ по итогам 2015 г",
- Искл-е право на видеоролик "Эстафета пожеланий" (2015),
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№10) "Стратегический менеджмент спортивных мероприятий",
- Искл-е право на видеоролик "Видеоряд лучших кадров деятельности АНО ДПО "РМОУ" 2016 г,

- Искл-е право на видеоролик "История выпускников: трудоустройство, карьера после обучения" 2016 г,
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№11) "Коммерческая деятельность в спорте: примеры из международной практики",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№12) "Управление командой в спорте. Инструменты и методы успешного руководства",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№13) "Олимпийское движение: история и современность",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№14) "Исследования в спортивном менеджменте",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№15) "Фандрайзинг в спорте",
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№17) "Спортивный маркетинг",
- Исключительное право на Видеоматериал "SOL'17",
- Исключительное право на Видеоролик "SOL'17",
- Исключительное право на Проморолик "SOL'17",
- Исключительное право на Сборник фото "SOL'17" (200 шт).
- Искл-е право на Landing Page запуска приемной кампании
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№18) "Современный олимпизм и олимпийская педагогика: достижения, проблемы, перспективы"
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№19) "Коммерческая деятельность в спорте: примеры из международной практики"
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№20) "Организационное поведение в спорте"
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№21) "Организация мероприятий в сфере спорта, отдыха и туризма. Теоритические и практические аспекты"
- Искл-е право на рукопись "Олимпийские ценности под угрозой: история и современность"
- Искл-е право на Видео-Заставку - "Логотип РМОУ"
- Искл-е право на Файл анимации (видеоролик) - "Логотип РМОУ"
- Искл-е право на Файл анимации (видеоролик) - "Логотип РМОУ "10th Anniversary"
- Искл-е право на Файл анимации (видеоролик) - "Логотип РМОУ "Нам 10 лет"
- Искл-е право на Брендбук ИОЦ
- Искл-е право на Видео «Бобслейная трасса»
- Искл-е право на Видео «Лыжная трасса»
- Искл-е право на видеоролик - 1 мин "Презентация Информационно-образовательного Центра" (2019)
- Искл-е право на видеоролик - 3 мин "Презентация Информационно-образовательного Центра" (2019)
- Искл-е право на видеоролик - 5 мин 26 сек - Англ яз "10 лет РМОУ - подведение итогов" (2019)
- Искл-е право на видеоролик - 5 мин 26 сек - Рус яз "10 лет РМОУ - подведение итогов" (2019)
- Искл-е право на видеоролик - 59 сек - Англ яз "10 лет РМОУ - подведение итогов" (2019)
- Искл-е право на видеоролик - 59 сек - Рус яз "10 лет РМОУ - подведение итогов" (2019)
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№22) "Медиа и спортивные мегасобытия"
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№23) "Олимпийские ценности под угрозой: история и современность"
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№24) (B2) "Спортивный менеджмент: принципы и применение"
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№25) "Коммуникация в спорте. Международный подход"
- Искл-е право на Оригинал-макет Буклета "10 лет -Юбилей РМОУ"
- Искл-е право на Оригинал-макет Лифлета "Презентация Информационно-образовательного Центра"
- Искл-е право на ПО «Внешний купол FULLDOME – 3m»
- Искл-е право на ПО «ИНТЕРАКТИВНАЯ ПРЕЗЕНТАЦИЯ»
- Искл-е право на ПО «ИНТЕРАКТИВНОЕ МЕНЮ»
- Искл-е право на ПО «ИНТЕРАКТИВНЫЕ ЗАСТАВКИ»
- Искл-е право на ПО «ИНТЕРАКТИВНЫЙ ВИДЕОПЛЕЕР»
- Искл-е право на ПО «Колонны»
- Искл-е право на ПО «ОБЛАКО ДАННЫХ»
- Искл-е право на ПО «ПЛЫВУЩИЕ ФОТО»
- Искл-е право на ПО «Река Времени»
- Искл-е право на ПО «Симулятор виртуальной реальности «БОБСЛЕЙ» для имитации прохождения бобслейной трассы на двухместных бобслейных санях
- Искл-е право на ПО «Симулятор виртуальной реальности «СЛАЛОМ» НА ГОРНЫХ ЛЫЖАХ» для имитации прохождения трассы слалом на горных лыжах.
- Искл-е право на ПО «Симулятор виртуальной реальности «СЛАЛОМ» НА СНОУБОРДЕ» для имитации прохождения трассы сноуборде
- Искл-е право на пограммное обеспечение ЭВМ для фильма "Прибрежный и горный кластер Сочи-2014"
- Искл-е право на Полнокупольный Фильм "Прибрежный и горный кластер Сочи-2014"
- Искл-е право на Полнокупольный Фильм "Сочи-2014. Серия 1"
- Искл-е право на Полнокупольный Фильм "Сочи-2014. Серия 2"
- Искл-е право на целевую страницу "Мастер спортивного администрирования" реализуемой на английском языке
- Искл-е право на Оригинал-макет (Кн.№26) "Волонтерство в спорте"
- Искл-е право на охраняемый результат интеллектуальной деятельности – уникальный программный код (программа 1С)

Амортизация не начисляется.

По коммерческой деятельности нематериальные активы отражаются без НДС, по налоговому учету амортизация начисляется, переоценка не производится. В составе нематериального актива входит:

- Пилотная программа «Построение бренда и коммуникаций для спортивных организаций»,
- Тренинговый курс,
- Искл-е право на работу "Проблемы безопасности мирового и российского футбола",
- Искл-е право на работу "Российский футбол. Анализ текущего состояния",
- Искл-е право на целевую страницу "Мастер спортивного администрирования" реализуемой на английском яз.

Тыс. руб.	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость		
на 01.01.20	5 790	5 790
поступило в течение года	4	4
выбыло в течение года	-	-
на 31.12.20	5 794	5 794

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Тыс. руб.	Оргтехника, материалы, инвентарь, Канцтовары, Книжные издания	Итого
на 01.01.20	5 307	5 307
Поступило в течение года	4 898	4 898
Выбыло в течение года	4 380	4 380
на 31.12.20	5 826	5 826

3.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса)

Тыс. руб.	2020 год	2019 год
Краткосрочная		
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 466	16 268
Авансы выданные	4 916	6 016
НДС с авансов выданных	160	261
расчеты по налогам и сборам	750	1 133
Итого по строке 1 230 Бухгалтерского баланса	22 292	23 678

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

3.5 Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского Баланса)

В составе средств финансовых вложений отражен предоставленный займ АНО "Олимпийский канал" ИНН7704278492 в сумме 600 тыс.руб. сроком погашения 31.01.2021г.

3.6 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского Баланса)

В составе средств прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в сумме 20 тыс. руб. по использованию именного ваучера Сотрудника Организации авиабилета а/к «Аэрофлот» для планируемой командировки сроком до 31.03.2021 г.

3.7 Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского Баланса)

В составе средств целевого финансирования отражаются:

- неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для осуществления уставной деятельности Организации;
- чистая прибыль/(убыток) от предпринимательской деятельности Организации, сформированная по итогам деятельности за отчетный период.

Тыс. руб.	Целевые средства	Прибыль/(Убыток) от предпринимательской деятельности	Итого
Остаток средств целевого финансирования			
на 01.01.20	88 024	6 317	94 341
на 31.12.20	95 957	7 968	103 925

3.8 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 Бухгалтерского Баланса)

По строке 1350 Бухгалтерского Баланса отражена сумма средств целевого финансирования, направленная Организацией на приобретение внеоборотных активов. Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов отражается в учете на дату признания затрат, формирующих стоимость этих активов.

2 265 774 тыс. руб. (2020) **2 263 306** тыс. руб. (2019).

3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса)

Тыс. руб.	2020 год	2019 год
Краткосрочная		
Расчеты с поставщиками	4 694	3 964
расчеты по авансам с покупателями	14 323	18 699
расчеты по налогам и сборам	521	883
прочие расчеты (имущественный взнос в Фонд РМОУ)	---	---
НДС с авансов полученных	(-267)	(-233)
Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса	19 271	23 313

Имеющаяся кредиторская задолженность будет погашена в I полугодии 2021 года.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

Выручка за 2020 г. (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2020
Услуги по программе ДПО "MSA"/ реализации семинаров/курсов повышения квалификации	31 932
Издание журнала и продажа книг	147
Итого по строке 2110	32 079

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) представляет собой следующие расходы:

Тыс. руб.	2020
Содержание Кампуса	5 228
Реализация специальных образовательных программ (SPECIAL PROGRAMS)	10 953
Оплата труда и оплата вознаграждения по договорам ГПХ	19 355
Страховые взносы в фонды	3 886
Прочие расходы/услуги банка	86
PR/Презентация	775
Командировочные расходы	291
Продление регистрации домена/доработка и поддержка интернет-портала	369
Займы и прочие социальные расходы (страхование)	646
Информационно-справочные услуги (Прочие текущие расходы подразделения)	686
Канцтовары (Прочие текущие расходы подразделения)	86

Комплектация библиотеки	51
Компьютеры и периферия (вычислительная и оргтехника)	1 346
Почтовые расходы	6
Разработка и изготовление представительской продукции (логотип, бланки, стенды, макеты, ролики, буклеты)	206
Реализация специальных издательских программ и НДС безвозмездной передачи	218
Аренда объектов недвижимости/содержание офисных помещений	734
Транспортные расходы	845
Услуги связи	453
Итого по строке 2120	46 220

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2020
Проценты по займам	7
Итого по строке 2320	7

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2020
Курсовые разницы	100
Прочие внереализационные доходы	704
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	32 926
Итого по строке 2340	33 730

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Тыс. руб.	2020
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	6 860
Курсовые разницы	800
НДС с безвозмездной услуги/передаче материалов (товаров)	98
Прочие расходы (представительские), штрафы и пени	1 350
Итого по строке 2350	9 108

5. Расшифровка показателей Отчета о целевом использовании средств.

5.1 По строке **6200** (сумма строк 6230, 6240, 6250) Отчета о целевом использовании средств отражены:

Тыс. руб.	2020
Пожертвование в денежной форме	225 009
Пожертвование в натуральной форме	25
Возврат неиспользованных денежных средств пожертвования	(-2 185)
Прибыль от приносящей доход деятельности	7 968
Итого по строке Отчета о целевом использовании полученных средств	230 817

5.2 По строке **6312** Отчета о целевом использовании средств отражены (тыс. руб.):

Проведение семинаров/конференций	180
----------------------------------	-----

Подитог:

180

5.3. По строке **6313** Отчета о целевом использовании средств отражены (тыс. руб.):

PR/Презентация	8 095
Реализация специальных издательских программ и НДС безвозмездной передачи	864

Реализация специальных образовательных программ (SPECIAL PROGRAMS)	4 837
Гранты/стипендии	42 310

Подитог: **56 106**

5.4. По строке 6321 Отчета о целевом использовании средств отражено (тыс. руб.):

Оплата труда	84 235
ФСС, СОЦ.СТРАХОВАНИЕ	18 760

Подитог: **102 995**

5.5. По строке 6323 Отчета о целевом использовании средств отражено (тыс. руб.):

Командировочные расходы	1 665
Командировочные расходы сверх нормы (суточные)	63

Подитог: **1 728**

5.6. По строке 6324 Отчета о целевом использовании средств отражены расходы АУП: содержание зданий, помещений, автотранспорта и иного имущества (тыс. руб.):

Аренда объектов недвижимости/содержание офисных помещений	5 620
Содержание Кампуса	28 950
Компьютеры и периферия (вычислительная и оргтехника)	4 121
Продление регистрации домена/доработка и поддержка интернет-портала	1 133
Транспортные расходы	2 973

Подитог: **42 797**

5.7. По строке 6326 Отчета о целевом использовании средств отражено (тыс. руб.):

Займы и прочие социальные расходы (страхование)	1 321
Информационно-справочные услуги (Прочие текущие расходы подразделения)	1 732
Канцтовары (Прочие текущие расходы подразделения)	278
Специализированный Фонд	1 000
Почтовые расходы	14
Прочие расходы/курсовые разницы/непредвиденные расходы	---
Разработка и изготовление представительской продукции (логотип, бланки, стенды, макеты, ролики, буклеты)	57
Повышение квалификации	---

Услуги банка	157
Услуги связи	1 190

Подитог: **5 749**

5.8. По строке **6330** Отчета о целевом использовании средств отражено (тыс. руб.):

Олимпийское наследие (Музей олимпийской славы) /Приобретение ОС и НМА	11 516
Комплектация библиотеки	163

Подитог: **11 679**

5.9. По строке **6350** Отчета о целевом использовании средств отражено (тыс. руб.):

Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью (покрытие убытка)	---
Налог на имущество	---
Сборы, пени, штрафы	---

Подитог: **0**

Ректор
Автономной некоммерческой
организации дополнительного
профессионального образования
«Российский Международный
Олимпийский Университет»

_____ Белоусов Л.С.

19.03.2021 г