

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Частного образовательного учреждения дополнительного
образования "Детско-юношеская спортивная школа
"Московские Жирафы" за 2020 год**

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Частное образовательное учреждение дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа "Московские Жирафы" за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2020 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1.1. Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации (в соответствии с учредительными документами)	Частное образовательное учреждение дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа "Московские Жирафы"
Краткое наименование	ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы"
Юридический адрес	123376, Москва г, Заморенова ул, дом № 29

Дата регистрации	11 ноября 1994г.
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	7703028330/770301001
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739153716
ОКВЭД	85.41.1Образование в области спорта и отдыха
Код отрасли по ОКПО	54842557
ОКАТО	45286575000
ОКОГУ	
ОКТМО	45380000
ОКФС	16
ОКОПФ	41088857
Платежные реквизиты	
Наименование банка	СБЕРБАНК ПАО Г. МОСКВА
Расчетный счет	40703810300020106664
Корреспондирующий счет	30101810400000000225
БИК	044525225

Должность руководителя	Директор
Ф.И.О. руководителя	Каджая Н.В.
Электронная почта/телефон	natalyak@mes.ru +7 499-255-00-70
Действующий на основании	Устава

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Организации являлись:

Код по ОКВЭД	85.41.1
Тип	Основной вид деятельности
Наименование вида деятельности	Образование в области спорта и отдыха

Прочие виды деятельности Общества:

Код по ОКВЭД	90.02
Наименование деятельности	вида Деятельность вспомогательная связанная с исполнительскими искусствами

1.2. Наличие дочерних и зависимых обществ.

Дочерних и зависимых обществ нет

1.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

1.4. Сведения об уставном капитале Организации

Некоммерческие организации — это хозяйствующие субъекты, которые осуществляют деятельность, не связанную с получением прибыли. В таком случае они не обязаны формировать уставный капитал. Бенефициарного владельца не имеет

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 26 человек.

1.6. Состав исполнительных органов Организации

Предметом деятельности ДЮСШ являются учебно-спортивная и физкультурно-оздоровительная работа с учащимися, направленная на реализацию уставных целей и задач.

Учредителем ДЮСШ до 05.12.2001г. являлась НОУ «Московская экономическая школа», которая осуществляла организационную и учебно-методическую работу спортивной школы.

С 05.12.2001г Учредителем стал Фонд "Фонд поддержки и развития образования "(ИНН 7703256633) юридическое лицо, зарегистрированное Московской Регистрационной Палатой 29.08.2000г №002.011.948

Исполнительный орган в 2020 году был Директор Каджая Н.В.

1.7. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

Внутренний контроль осуществляет директор.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2020 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

- ✓ Учет целевого финансирования ведется на счете 86 "Целевое финансирование". Учет средств целевого финансирования производится по факту поступления целевого финансирования.
- ✓ Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- ✓ Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

Учетная политика в 2020 году по сравнению с 2019 не изменялась.

2.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

В Учетную политику на год, следующим за отчетным, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2021 г. нового стандарта ФСБУ 5/2019 "Запасы". Отражение последствий изменения учётной политики в связи с первым применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учете будет осуществляться перспективно.

3. Информация об активах и их изменениях

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

- ✓ Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации организован надлежащий контроль (количественный учет) за их сохранностью.
- ✓ Основные средства учитываются по первоначальной стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.
- ✓ По объектам основных средств ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете

производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

- ✓ Основные средства, приобретенные за счет целевого финансирования, учитываются также на счетах 01.02. Использование целевых средств на приобретение основных средств в момент ввода его отражается бухгалтерской записью Д-т счета 86 «Расходование целевых средств» и К-т счета 83.11 «Добавочный капитал», субсчет «Прирост добавочного капитала ОС».
- ✓ Амортизация по нематериальным активам не начисляется.
- ✓ Основание: пункт 24 ПБУ 14/2007

3.1.2. Нематериальные активы

Нематериальные актив у ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" Товарный знак.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются и учитываются – по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Оценку материально-производственных запасов при выбытии производят по средней себестоимости.

3.2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения у ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" отсутствуют

3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	1852	11400
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию		

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня		
--	--	--

3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

У ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" отсутствуют Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

5. Доходы организации

Выручкой по сегменту реализации услуг, определяемой по методу начисления, является плата за обучение в течение 9-ти месяцев (продолжительность учебного года в школе) 251-ми учащихся в учебных группах по баскетболу, волейболу, плаванию, футболу, гимнастике, каратэ, теннису, шахматам.

Она составила в текущем году 9464,7 тыс. руб.

Кроме того, ДЮСШ имела дополнительный доход в сумме 11088.8 тыс. руб. по сегменту от сдачи в аренду помещений здания, находящегося в собственности, на постоянной и почасовой основе, что практически соответствует уровню предыдущего года.

Объект права собственности – помещение площадью 5562,9 кв. м расположенного по адресу 123022 г Москва ул. Заморенова д29. (Свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним N 77 АБ 098399 от 26 марта 2003 года. Кадастровый номер 75413. В Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11 января 2001 года сделана запись регистрации N77-01/00-160/2000-111548. 26 марта 2003 года внесены изменения по заявлению N77-01/01-307/2003-626, N 77-01/01-307/2003-629.)

При этом необходимо отметить, что школа сдает, в основном, в аренду помещения частным образовательным учреждениям (Московская экономическая школа, ЧОУ ДО ДМШ "Камертон, а так же НОУ «ИПС»).

Для ведения образовательной деятельности в обособленном подразделении был заключен договор аренды с Частным общеобразовательным учреждением - гимназия "Московская экономическая школа"

6. Расходы организации

Использование целевых средств школой производится строго в соответствии со сметой на год. Но в случаях, поступления средств на определенную программу использование происходит по назначению, указанному жертвователем. Отчет об использовании целевых средств представляется по итогам года. И по итогам года субсчет 86.4 «Расходование целевых средств» закрывается оборотами с субсчетом 86.2 «Поступление от юридических лиц», 86.1

«Поступление от физических лиц».

Поступившие денежные средства в 2020 году использовались на организацию и текущие расходы учебного процесса, арендную плату за часть производственных нежилых помещений здания и коммунальных услуг.

Общехозяйственные расходы делятся пропорционально удельному весу выручки по образовательным услугам и сдачи в аренду площадей, находящихся в собственности ДЮСШ.

Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете не создаются, так как организация относится к социально ориентированным некоммерческим организациям.

7. Прочие доходы и расходы.

Финансовый результат от оказания услуг за 2020 год - убыток 401, 7 тыс. руб. Прибыль предприятия: используется без предварительного распределения и учета на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается с переносом чистой прибыли (убытка) на счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)». В свою очередь полученная прибыль от предпринимательской деятельности со счета 84 «Нераспределенная прибыль» направляется на увеличение счета 86 «Целевое финансирование».

В соответствии с гл.26.2 НК РФ на основании Заявления по форме 26.2-1 ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" получено Уведомление Инспекции Федеральной налоговой службы N3 по гор. Москве о возможности применения с 2011года упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения "Доходы минус Расходы ". При этом единый налог по УСН (объект доход, уменьшенные на величину расходов) составил 200,9тыс. руб.

ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" является плательщиком следующих налогов и сборов :

- единый налог по УСН (объект доход, уменьшенные на величину расходов),
- налог на доходы физических лиц,
- транспортный налог.
- налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента на основании ст.161.3 НК РФ за аренду имущества Департамента имущества гор. Москвы (части здания по адресу 123022 гор.Москва ул.Заморонова, д.29).

В текущем году ДЮСШ являлась плательщиком страховых в Фонд социального страхования, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Кроме того, осуществляет плату за загрязнение окружающей среды на основании Федерального закона от 10.01.2002года N7-ФЗ (в ред.18.12.2006г),а также " Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год.

В соответствии с Федеральным Законом N307-ФЗ от 30.12.2008 г "Об

аудиторской деятельности", обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежит бухгалтерская отчетность организации, если сумма актива /пассива/ баланса превышает нормативные величины. На основании чего и проводится аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г.

9. Информация по связанным сторонам

Фонд «Фонд поддержки и развития образования» ИНН 7703256633 Договор Б/н от 10.11.2002 г на социальную и благотворительную помощь обороты за 2020 год составили- 43900,9тыс. рублей. Договор аренды № 003-П обороты за 2020 год составили – 119,8 тыс. рублей;

Частное общеобразовательное учреждение - гимназия "Московская экономическая школа" ИНН 7703093763 обороты за 2020 год составили- 22519.68тыс.рублей за аренду имущества .

Частное образовательное учреждение дополнительного образования ДЕТСКАЯ МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА "КАМЕРТОН" ИНН обороты за 2020 год составили-435,09 тыс.рублей за аренду имущества .

Общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие «ФОРОбр защита» ИНН 7703533171 обороты за 2020 год составили-157,6 тыс.рублей за аренду имущества .

Ассоциация школ Международного Бакалавриата стран Содружества Независимых Государств ИНН 7703391110 обороты за 2020 год составили-1,3 тыс.рублей за аренду имущества .

ФОНД МЭШ (Специализированный фонд формирования целевого капитала Московской экономической школы) ИНН 7703480508 обороты за 2020 год составили-3,8 тыс.рублей за аренду имущества.

- Казьмина Алла Константиновна обороты за 2020 год отсутствуют.
- Дерипаска Олег Владимирович обороты за 2020 год отсутствуют.
- Шамилов Юрий Хаскович обороты за 2020 год отсутствуют.
- Захаров Александр Владимирович обороты за 2020 год отсутствуют.
- Светличный Валерий Иванович обороты за 2020 год отсутствуют.
- Сняtkова Ольга Викторовна обороты за 2020 год отсутствуют.
- Каджая Наталия Вячеславовна - оплата труда в рамках трудового договора.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Руб.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
	424,7 тыс. рублей.	

10. Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с положениями учетной политики не раскрывается

11. Оценочные обязательства.

- 1) Резерв на гарантийное обслуживание не создается, так как отсутствует деятельность, подлежащая гарантийному обслуживанию.
- 2) Резерв по сомнительным долгам не создается так как отсутствует сомнительная задолженность.
- 3) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как отсутствовали материальные ценности, подвергшиеся обесценению.
- 4) Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как финансовые вложения не подвергались обесценению.
- 5) Резерв на оплату отпусков создан.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В 2020 году ошибки в бухгалтерском учете и отчетности не исправлялись.

13. Прочие пояснения

13.1. События после отчетной даты

Требования по формированию данного раздела регулируются Положениями по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) и "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01). В Фонде не выявлены существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

13.2. Информация по прекращаемой деятельности

ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" не имеет намерения прекращать какой-либо вид деятельности.

13.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Намерения или потребность в ликвидации у ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" отсутствует. ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" может выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

13.4. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять ЧОУ ДО ДЮСШ "Московские Жирафы" свою деятельность непрерывно отсутствуют. Несмотря на значительное влияние мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению пандемии коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию нашей организацией не пересматривались бизнес-планы. События по предотвращению пандемии не повлияли на доступность источников финансирования нашей организации. Если организация пользуется кредитами банков. Условия предоставления, погашения и обеспечения кредитов по отношению к нашей организации банками не пересматривались.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не способна оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности организации за 2020 год.

Директор

Каджая Н.В.

М.П.



«02» марта 2021 г.