

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности Частного общеобразовательного учреждения «Перфект-гимназия» за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Частное общеобразовательное учреждение «Перфект-гимназия» - некоммерческая организация, оказывающая платные образовательные услуги. Сокращённое наименование: ЧОУ «Перфект-гимназия». Лицензия 25Л01 №0000136 от 27.12.2012г., (бессрочная). ОГРН 1022500858160, ИНН/КПП 2511011528/251101001. Юридический адрес и почтовый адрес: г.Уссурийск, ул.Пушкина, д.5-Б.
- 1.2. 06.11.2012 года по адресу: г.Уссурийск, ул.Амурская, д.63, создано обособленное подразделение, входящее в состав «Перфект-гимназии» и не имеющее бухгалтерии и отдельного баланса. Все показатели в учёте и отчётности отражаются без распределения между подразделениями, как и уплаты налогов и взносов, поскольку оба подразделения заняты в едином процессе предоставления среднего полного (общего) образования, (с 1-го по 5-ой класс, по юридическому адресу, а с 6-го по 11-ый класс, по адресу: г.Уссурийск, ул.Амурская, д.63). Вышеуказанному подразделению присвоен КПП 251145001 (Уведомление о постановке на учёт №3422185 от 29.11.2012).
- 1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 года – 42 чел., из них 7 чел. – по совместительству.
- 1.4. Высшим органом управления «Перфект-гимназии» является единственный Учредитель - Ижко Ольга Дмитриевна.

2. Информация об основных элементах учётной политики

- 2.1. Учётной политикой предприятия установлено, что для определения доходов и расходов используется метод начисления.
- 2.2. Изменения в учётной политике организации, действующие с 01.01.2016 года:
 - 1.) Активы, стоимость которых не превышает 100000,00 рублей, в налоговом учёте, отражаются в составе материально-производственных запасов на сч.10 «Материалы» и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. В бухгалтерском учёте активы, стоимость которых не превышает 40000,00 руб. списываются единовременно, стоимостью свыше 40000,00 руб. списываются постепенно. Образующиеся разницы учитываются в соответствии с ПБУ 18/02.
 - 2.3. В течение отчётного года изменений и дополнений, в учётную политику не вносилось.

3. Пояснения к годовой отчётности

3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу (Форма №1)

АКТИВ

3.1.1. Во внеоборотных активах, по строке 1150, отражена остаточная стоимость основных средств, на отчётные даты, в т.ч. основное средство, являющееся собственностью единственного учредителя-собственника, закреплённое за некоммерческой организацией на праве оперативного управления, в сумме 36,00 тыс.руб.

3.1.2. К Запасам, по строке 1210 отнесено сальдо по счёту 97 «Расходы будущих периодов». По состоянию на 31.12.2020 года на счёте 97 числятся расходы на подписку периодических изданий, в сумме 15,00 тыс.руб., стоимость аттестатов, числящихся на остатке – 20,00 тыс.руб. (основание п.19 ПБУ 10/99, который предусматривает необходимость обоснованно распределять затраты между отчётными периодами и учитывать связь между доходами и издержками и плана счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н), Приказ №308 от 28.12.2016г. «Об учётной политике организации на 2016 год» и суммы оплаченные за программные продукты, исключительные права на которые остались за продавцом (основание п.39 ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов») в размере 128,00 тыс.руб.

ПАССИВ

3.1.3. К Целевым средствам (строка 1350) отнесена нераспределённая прибыль (убыток) прошлых лет и финансовый результат отчётного года, по состоянию на 31.12.2020 года вышеуказанные показатели составили:

- непокрытый убыток прошлых лет 818,00 тыс.руб.;
- нераспределённая прибыль прошлых лет 4461,00 тыс.руб.;
- финансовый результат отчётного года (прибыль) 934,00 тыс.руб.

3.1.4. По строке 1360 отражено сальдо по счёту 83 «Добавочный капитал», в сумме 1033,00 тыс.руб, в т.ч. 757,00 тыс.руб. за счёт пожертвований физических лиц и 276,00 тыс.руб. за счёт субсидий из краевого бюджета.

3.2. Пояснения к отчёту о финансовых результатах (Форма №2)

3.2.1. В строку 2110 отнесены доходы от оказания платных образовательных услуг за 2020 и 2019 гг., в сумме 23683,00 тыс. руб. и 21927,00 тыс.руб. соответственно.

3.2.2. в строке 2120 отражены расходы от уставной деятельности за 2020 и 2019гг., в сумме 22669,00 тыс.руб. и 21798,00 тыс.руб. соответственно.

3.2.3. По строке 2340 отражены прочие доходы от погашения просроченной дебиторской задолженности, в сумме 266, 00 и 230,00 тыс.руб.

3.2.4. По строке 2350 отражены суммы созданных резервов по сомнительным долгам.

3.2.5. ЧОУ «Перфект-гимназия» применяет 0% ставку по Налогу на Прибыль, на основании ст.284.1. НК РФ.

3.2.6. Результатом финансово-хозяйственной деятельности стала чистая прибыль в размере 938,00 тыс.руб. По факту образования прибыли поясняем, несмотря на то, что, в соответствии со ст.3 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. №7-ФЗ, в Гимназии, ежегодно, составляется смета Доходов и Расходов. Расходы в ней равны Доходам, и все факты хозяйственной деятельности своевременно отражаются в регистрах бухгалтерского учёта и отчётности, в результате изменений, в течение года, сумм Доходов (изменение количества учащихся) и сумм Расходов: (цены на коммунальные услуги, на аренду помещений, используемых для образовательных целей, на товары и услуги, необходимые для осуществления уставной деятельности и иных причин), итогом деятельности может быть как прибыль, так и убыток.

Суммы отклонения от сметы, как правило, незначительны, а за 2020 год, получена прибыль, в сумме 938,00 тыс.руб. образовавшаяся, главным образом, в результате мер принятых для предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции, а именно вынужденного ухода на дистанционное обучение и удалённую работу, что сократило расходы по аренде зданий, используемых для образовательных целей более, чем на 850,00 тыс.руб. Кроме того, на финансовый результат влияют субсидии из краевого бюджета, выделяемые на возмещение затрат по заработной плате педагогов и приобретению учебников и др. средств обучения (основание п.6.5. ст.29 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»). Сумма возмещения станвится известна в конце учебного года, смета на который составляется в начале. Фактически денежные средства поступили 17.04.20г. – 1674,86 тыс.руб., 27.07.20. – 1674,86 тыс.руб., 03.11.20 -1674,86 тыс.руб., 22.12.20г. – 1674,86 тыс.руб. Соответственно в смету приходится закладывать стоимость образовательных услуг, с учётом того, чтобы предприятие могло функционировать весь учебный год, независимо от сроков поступления субсидий (своевременно выплачивать заработную плату сотрудникам, своевременно перечислять налоги и страховые взносы, своевременно оплачивать аренду нежилых помещений, используемых для образовательного процесса, коммунальные услуги и нести прочие расходы.) Высвободившиеся собственные средства, после поступления субсидии, на покрытие произведённых расходов увеличивают финансовый результат.

3.3. Пояснения к отчёту о целевом использовании средств

3.3.1. По строке 6100 остаток средств на начало отчётного года составил 3787,00 тыс.руб. – это сумма чистой прибыли от уставной деятельности. Суммы пожертвований физических лиц и суммы субсидий из бюджетов за прошлые годы использованы полностью!

3.3.2. к строкам 6230, 6250. За 2020 год поступило всего 7857,00 тыс.руб. целевых средств, в т.ч. субсидии краевого бюджета 6699,00 тыс.руб., добровольные пожертвования физических лиц – 220,00 тыс.руб. Целевые средства в сумме 6919,00 тыс.руб. использованы по целевому назначению. Целевые средства, в соответствии с действующим законодательством, учитываются обособленно от средств, получаемых от предпринимательской деятельности, по каждому жертвователю и целям пожертвований отдельно. Учёт ведётся на счёте 86, по соответствующим субсчетам. Аналогично ведётся учёт поступивших субсидий.

3.3.3. В строку 6240 включена прибыль от приносящей доход деятельности 938,00 тыс.руб.

3.3.4. В строке 6330 отражено приобретение основных средств и малоценных активов, отвечающих критериям основных средств, в т.ч. 1000,0 тыс.руб. за счёт субсидий и 320,00 тыс.руб. за счёт пожертвований физических лиц.

3.3.5. В строку 6350 включены расходы организации, не относящиеся на себестоимость оказываемых услуг, на основании гл.25НК РФ, а производимые за счёт прибыли от уставной деятельности, в сумме 4,00 тыс.руб. – гос.пошлина, 44,00 тыс.руб. – расходы по аренде помещений для организации питания учащихся. Кроме того, в эту же строку отнесены расходы на заработную плату педагогическим сотрудникам за счёт субсидии из краевого бюджета в сумме 5699,00 тыс.руб.

По пожертвованным объектам основных средств амортизация не начисляется, в соответствии с действующим законодательством. Обобщение информации о суммах накопленного учётного износа, начисляемого линейным способом, производится на забалансовом счёте 010 «Износ основных средств».

. Показатели забалансовых счетов

5.1. На счёте 001 числится арендованное нежилое помещение:

На 31.12.2018г. – 1328 тыс.руб.;

На 31.12.2019 г. – 1328 тыс.руб;

На 31.12.2020 г. – 1328 тыс.руб.;

5.2. На счёте 002 учитываются губернаторские подарки. На 31.12.2020 года сальдо нет. Все подарки выданы.

5.3. На счёте 007 числится списанная в убыток, задолженность неплатёжеспособных дебиторов:

На 31.12.2018г. – 64,5 тыс.руб.;

На 31.12.2019 г. – 64,5 тыс.руб.;

На 31.12.2020 г. – 64,5 тыс.руб.

5.4. На счёте 010 отражён накопленный учётный износ, по пожертвованным основным средствам:

На 31.12.2018 г. – 267,00 тыс.руб.

На 31.12.2019 г. – 334,00 тыс.руб.

На 31.12.2020 г. – 426,00 тыс.руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	
нематериальные активы - всего	5100	за 20 18 г. ¹	236	(236)	107	(0)	0	(4)	-	-	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 20 19 г. ²	343	(240)	0	(0)	0	(13)	-	-	343	(253)
	5111	за 20 20 г. ²	343	(253)	0	(0)	0	(10)	-	-	343	(263)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 18 г. ¹	2231	(1293)	230	(0)	0	(131)			2461	(1424)
	5210	за 20 19 г. ¹	2461	(1424)	395	(0)	0	(151)			2856	(1575)
	5211	за 20 20 г. ²	2856	(1575)	532	(0)	0	(144)			3388	(1719)

Приложение 3

12

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. ⁴		На 31 декабря 2019 г. ²		На 31 декабря 2020 г. ⁵	
		учтенная	балансовая	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
Со сроком возникновения от 45-90 дней	5541	0	0	0	0	0	0
Со сроком возникновения свыше 90 дней	5542	0	0	0	0	117	117

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, и операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 ____ г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-	
	5571	за 20 ____ г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-	
		за 20 ____ г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-	
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 ____ г. ¹	2450	2171	-	(2450)	(- -)	-	2171	
	5580	за 20 19 ____ г. ¹	2171	2105	-	(2171)	(- -)	-	2105	
	5581	за 20 20 ____ г. ²	2105	2691	-	(2105)	(- -)	-	2691	
в том числе: Аванс за образовательные услуги	5582	за 20 18 ____ г. ¹	2245	2120	-	(2245)	(- -)	-	2120	
	5583	за 20 19 ____ г. ²	2120	1963	-	(2120)	(- -)	-	1963	
Аванс за образовательные услуги	5584	за 20 20 ____ г. ²	1963	2534	-	(1963)	(- -)	-	2534	
Итого	5550	за 20 ____ г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	x	-	
	5570	за 20 ____ г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	x	-	

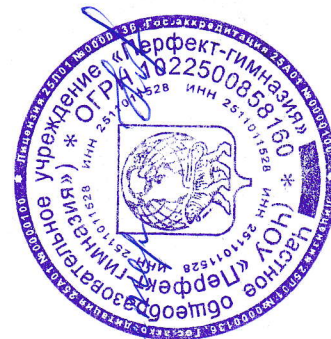
Примечание 24

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
(вид)		0	0	0
(вид)		0	0	0
и т.д.		0	0	0

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 19 г. ¹	3а 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	6176	4845
Расходы на оплату труда	5620	15458	17670
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640	164	154
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21798	22669



Л. Бухан

Карпенко Е.В.