

№ 04-20/056 Дата 23.03.2022

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

ИФНС Межрайонная инспекция  
Федеральной налоговой службы № 6 по АО  
414024 г. Астрахань,  
ул. Набережная Приволжского Затона, д.35  
Тел/факс (8512)32-18-00/(8512)38-36-28

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
Образовательного частного учреждения дополнительного профессионально  
образования «Корпоративный учебный центр»  
за 2021 год**

Образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования «Корпоративный учебный центр» (далее Учреждение) создано как самостоятельное юридическое лицо в соответствии с Законом РФ «Об Образовании», Федеральным законом «О некоммерческих организациях», другими законодательными актами Российской Федерации и решением Учредителя 100%- м. Учредителем Учреждения является «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть».

Образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования «Корпоративный учебный центр» осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом.

Учреждение реализует образовательные программы дополнительного профессионального образования и оказывает дополнительные образовательные услуги в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности Министерства образования и науки по Астраханской области и Сертификата системы менеджмента качества.

Перечень деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется услуг, относящихся в соответствии с уставом к основным видам за плату:

- реализация программ дополнительного профессионального образования,
- проведение тематических и проблемных семинаров по научно-техническим, технологическим, социально-экологическим и другим проблемам, возникающим на уровне отрасли, региона, предприятия, организации,
- прочая деятельность приносящая доход.

Средняя численность по Учреждению за 2021 г. составила 24 человека.

Организация бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», положений по бухгалтерскому учету № 1-21, введенных в действие приказами Минфина РФ, других нормативных актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации.

Учет в Учреждении ведется с применением плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94Н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н).

Учет в Учреждении ведется на основе натуральных измерителей в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в валюте РФ. Финансово-хозяйственная деятельность отражается в соответствующих регистрах, бухгалтерская отчетность составляется по установленным формам. Бухгалтерский учет в Учреждении организован в разрезе синтетических и аналитических счетов.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Критерий для определения уровня существенности установлен в размере 9 (девяти) процентов и более отношения суммы к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

В течение отчетного периода Учреждение осуществляло операции со следующими видами иностранных валют: доллары США, фунты стерлингов. Курсы, используемые для составления отчетности, на 31.12.2021 составляли: 74,2926 руб./доллар США, 100,0573 руб./фунт стерлингов.

Общий объем доходов в 2021 году составили 140 635,5 тыс. рублей, в том числе:

- выручка от реализации образовательных программ в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности – 126 770,6 тыс. руб.,
- выручка от реализации услуг по размещению на проживание слушателей в период обучения по лицензионным программам – 11 273,5 тыс. руб.,
- выручка от реализации услуг по организации прочих мероприятий – 2 570,4 тыс. руб.,
- выручка от сдачи имущества в субаренду 21,0 тыс. руб.

Полученные средства в полном объеме направлены на организацию образовательного процесса.

На балансе Учреждения по состоянию на 31.12.2021 года числятся основные средства на сумму 6 934,8 тыс. рублей, в том числе:

- движимое имущество, переданное Учредителем в оперативное управление в 2012 году на сумму 1 812,7 тыс. рублей;
- движимое имущество, приобретенное Учреждением за счет собственных средств в 2012 году на сумму 171,5 тыс. рублей;
- движимое имущество, приобретенное Учреждением в 2013 году за счет собственных средств на сумму 6 158,9 тыс. рублей, из которого списано в 2019 г. на сумму 2 419,6 тыс. рублей, в 2020 году на сумму 414,2 тыс. рублей.
- движимое имущество, приобретенное Учреждением в 2017 году за счет собственных средств на сумму 198,8 тыс. рублей.
- движимое имущество, приобретенное Учреждением в 2018 году за счет собственных средств на сумму 690,0 тыс. рублей.
- движимое имущество, приобретенное Учреждением в 2019 году за счет собственных средств на сумму 47,5 тыс. рублей.
- движимое имущество, приобретенное Учреждением в 2020 году за счет собственных средств на сумму 142,4 тыс. рублей
- движимое имущество, приобретенное Учреждением в 2021 году за счет собственных средств на сумму 546,8 тыс. рублей

По основным средствам, согласно п. 17 ПБУ 6/01 амортизация не начисляется, по ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа:

- по основным средствам, полученным в оперативное управление, накопленный износ на 31.12.2021 г. числится в сумме 1 812,7 тыс. рублей;
- по основным средствам, приобретенным за счет собственных средств, накопленный износ на 31.12.2021 г. числится в сумме 4 667,8 тыс. рублей;

### Пояснения к разделу III бухгалтерского баланса «Целевое финансирование»

По статье «Целевые средства» (строка 1350) отражены:

- остаток денежных средств, полученных по договору с ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» на ведение уставной деятельности в 2021 году -29 582,1 тыс. рублей.

По статье «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (строка 1360) отражено использование средств целевого финансирования:

- движимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления на сумму 1 812,7 тыс. рублей;
- движимое имущество, приобретенное Учреждением за счет собственных средств на сумму 5 122,1 тыс. рублей.



### Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

В разделе «Поступило средств»:

- по строке 6220 «Целевые взносы» отражены денежные средства в сумме 41 00 тыс. рублей, полученные по договору № 2110296 от 25.05.21 г. пожертвования на ведение уставной деятельности в 2021-2023 годах ПАО «Нефтяной компанией»;
- по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена чистая прибыль в сумме 889 тыс. руб., полученная по итогам работы 2021 года. Строка 6240 соответствует строке 2400 Отчета о финансовом результате.
- Строка 6400 соответствует строке 1350 Бухгалтерского баланса.

### Пояснения к налоговой декларации по налогу на прибыль

Расхождений между суммой доходов от реализации для целей исчисления налога на прибыль организации и величиной налоговой базы по НДС за 2021 г., объясняется тем, что налоговую базу по НДС за 2021 г. включены стоимость передачи услуг на безвозмездной основе, стоимость рекламных товаров, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 рублей.

В налоговую базу для исчисления налога на прибыль включена курсовая разница, возникшая от переоценки обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Главный бухгалтер



В.Ю. Космачева