

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности Частного общеобразовательного учреждения «Перфект-гимназия» за 2021 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 25ЛЮ1 №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 уплата 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 31.12.2021 года – 42 чел., из них 9 чел. – по совместительству.
- 1.4. Высшим органом управления «Перфект-гимназии» является единственный Учредитель-собственник - 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. С отчётного года (2021) в учётную политику внесены дополнения по следующим разделам: «Учётные документы и регистры»; «Учёт основных средств»; «Учёт расходов будущих периодов». Добавлен раздел «НДС». Все перечисленные дополнения не внесли существенных изменений в учёт.

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 31.12.2021 года на счёте 97 числятся расходы на подписку периодических изданий, в сумме 14,00 тыс.руб., стоимость аттестатов, числящихся на остатке – 5,00 тыс.руб. (основание п.19 ПБУ 10/99, который предусматривает необходимость обособленно 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 №29 от 29.12.2020г. «Об учётной политике организации на 2021 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 155,00 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 31.12.2021 года вышеуказанные показатели составили:

- непокрытый убыток прошлых лет 818,00 тыс.руб.;
- нераспределённая прибыль прошлых лет 5320,00 тыс.руб.;
- финансовый результат отчётного года (прибыль) 761,00 тыс.руб.

3.1.4. По строке 1360 отражено сальдо по счёту 83 «Добавочный капитал», в сумме 1332,00 тыс.руб., в т.ч. 1056,00 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 2021 и 2020 гг., в сумме 24438,00 тыс.руб. и 23683,00 тыс.руб. соответственно.

3.2.2. в строке 2120 отражены расходы от уставной деятельности за 2021 и 2020 гг., в сумме 23654,00 тыс.руб. и 22669,00 тыс.руб. соответственно.

3.2.3. По строке 2340 отражены прочие доходы от погашения просроченной дебиторской задолженности, в сумме 107,00 и 266,00 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 767,00 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) и прочего, итогом деятельности может быть как прибыль, так и убыток.

Суммы отклонения от сметы, как правило, незначительны, а за 2021 год, получена прибыль, в сумме 767,00 тыс.руб. образовавшаяся, главным образом, в результате мер принятых для предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции, а именно: запланированные работы по ремонту подвала учебного корпуса по адресу : г.Усурийск. ул.Пушкина. д.5-Б были отложены на неопределённый период, в связи с запретом массовых скоплений в помещениях образовательных учреждений. Расходы по ведению уставной деятельности снизились и из-за длительной задержки поставки ученической мебели по договору №б/н от 21.07.2021 года на сумму 119, 47 руб. , которая фактически была поставлена 02.03.2022 года, Кроме того, на финансовый результат влияют субсидии 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 становится известна в конце учебного года, смета на который составляется в начале. 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.). Фактически средства из бюджета поступили: 29.04.2021 – 1577,17 руб.; 04.08.2021 – 1577,17 руб.; 28.10.2021 – 2276,68 руб.; 27.12.2021 – 2291,78 руб. Высвободившиеся собственные средства, после поступления субсидии, на покрытие произведённых расходов увеличивают финансовый результат. Расходы запланированные сметой на 2021 год, но фактически произведённые в 2022 году, будут списаны в учёт за счёт прибыли прошлых лет.

3.3. Пояснения к отчёту о целевом использовании средств

3.3.1. По строке 6100 остаток средств на начало отчётного года составил 4577,00 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 2021 год поступило всего 8990,00 тыс.руб. целевых средств, в т.ч. субсидии краевого бюджета 7723,00 тыс.руб., добровольные пожертвования физических лиц – 500,00 тыс.руб. Целевые средства в сумме 8223,00 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 целым 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 767,00 тыс.руб.

3.3.4. В строке 6330 отражено приобретение основных средств и малоценных активов, отвечающих критериям основных средств, в т.ч. 1038,0 тыс.руб. за счёт субсидий и 500,00 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 4,50 тыс.руб. – гос.пошлина, 75,00 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 6684,00 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 счете 010 «Износ основных средств».

3. Показатели забалансовых счетов

5.1. На счёте 001 числится арендованное нежилое помещение:

На 31.12.2019г. – 1328 тыс.руб.;

На 31.12.2020 г. – 1328 тыс.руб;

На 31.12.2021 г. – 1328 тыс.руб.;

5.2. На счёте 002 учитываются губернаторские подарки. На 31.12.2021 года сальдо нет. Все подарки выданы.

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

На 31.12.2019г. – 64,5 тыс.руб.;

На 31.12.2020 г. – 64,5 тыс.руб.;

На 31.12.2021 г. – 64,5 тыс.руб.

5.4. На счёте 010 отражён накопленный учётный износ, по пожертвованным основным средствам/ по основным средствам, приобретённым за счёт субсидии краевого бюджета:

На 31.12.2019 г. – 334,00 тыс.руб.

На 31.12.2020 г. – 426,00 тыс.руб.

На 31.12.2021 г. – 579,58 тыс.руб./167,45 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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция	
нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г. ¹	343	(240)	0	(0)	0	(13)	-	-	343	(253)
	5110	за 20 20 г. ²	343	(253)	0	(0)	0	(10)	-	-	343	(263)
	5111	за 20 21 г. ²	343	(263)	0	(0)	0	(10)	-	-	343	(273)

Приложение №1

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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 19 г. ¹ —	2461	(1424)	395	первоначальная стоимость ³ (0)	накопленная амортизация ⁶ 0	(151)	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	2856	(1575)
	5210	за 20 20 г. ¹ —	2856	(1575)	532	(0)	0	(144)			3388	(1719)
	5211	за 20 21 г. ² —	3388	(1719)	552	(0)	0	(137)			3940	(1856)

[illegible]

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 21 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	117	117	117	117

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

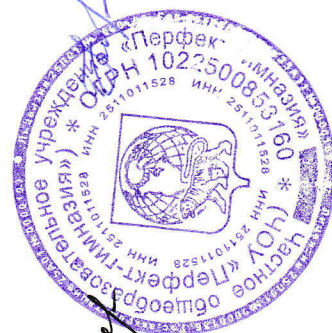
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- срочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 ____ г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
	5571	за 20 ____ г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
в том числе:		за 20 ____ г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
	(вид)	за 20 ____ г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 19 ____ г. ¹	2171	2105	-	(2171)	(- -)	(- -)	2105
	5580	за 20 20 ____ г. ¹	2105	2691	-	(2105)	(- -)	(- -)	2691
	5581	за 20 21 ____ г. ²	2691	3180	-	(2691)	(- -)	(- -)	3180
в том числе: Аванс за образовательные услуги	5582	за 20 19 ____ г. ¹	2120	1963	-	(2120)	(- -)	(- -)	1963
	5583	за 20 20 ____ г. ²	1963	2534	-	(1963)	(- -)	(- -)	2534
Аванс за образовательные услуги	5584	за 20 21 ____ г. ²	2534	3119	-	(1963)	(- -)	(- -)	3119
Итого	5550	за 20 ____ г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-
	5570	за 20 ____ г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	(- -)	-

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 21 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 20 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	4845	5651
Расходы на оплату труда	5620	17670	17856
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640	154	147
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22669	23656



Л. Бухачева

Караченко ЕВ.