

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности Частного общеобразовательного учреждения «Перфект-гимназия» за 2023 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 №0001995 от 28.04.2018г., (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-ый 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 31.12.2023 года – 40 чел., из них 4 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 01.01.2022 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 60000,00 руб. списываются единовременно, стоимостью свыше 60000,00 руб. списываются постепенно. Образующиеся разницы учитываются в соответствии с ПБУ 18/02.

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 31.12.2023 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» с продлением на 2023 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 60,00 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 31.12.2023 года вышеуказанные показатели составили:

- непокрытый убыток прошлых лет 818,00 тыс.руб.;
- нераспределённая прибыль прошлых лет 5372,00 тыс.руб.;
- финансовый результат отчётного года (прибыль) 47,00 тыс.руб.

3.1.4. По строке 1360 отражено сальдо по счёту 83 «Добавочный капитал», в сумме 1611,00 тыс.руб., в т.ч. 1335,00 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 2023 и 2022 гг., в сумме 28722,00 тыс. руб. и 26387,00 тыс.руб. соответственно.

3.2.2. В строке 2120 отражены расходы от уставной деятельности за 2023 и 2022гг., в сумме 28467,00 тыс.руб. и 26387,00 тыс.руб. соответственно.

3.2.3. По строке 2340 отражены прочие доходы от погашения просроченной дебиторской задолженности, в сумме 65, 00 и 256,00 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 47,00 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 др.) и прочего, итогом деятельности может быть как прибыль, так и убыток.

Суммы отклонения от сметы, как правило, незначительны, и за 2023 год, получена прибыль, в сумме 47,00 тыс.руб.

3.3. Пояснения к отчёту о целевом использовании средств

3.3.1. По строке 6100 остаток средств на начало отчётного года составил 4641,00 тыс.руб. – это сумма чистой прибыли от уставной деятельности. Суммы пожертвований физических лиц и субсидий из бюджетов за прошлые годы использованы полностью!

3.3.2. к строкам 6230, 6250: За 2023 год поступило всего 10160,00 тыс.руб. целевых средств, в т.ч. субсидии краевого бюджета 9320,00 тыс.руб., добровольные пожертвования физических лиц – 840,00 тыс.руб. Целевые средства в сумме 9879,00 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 в графу отчётного периода включена прибыль от приносящей доход деятельности 47,00 тыс.руб.

3.3.4. В строке 6330 по графе за 2023 год отражено приобретение основных средств и малоценных активов, отвечающих критериям основных средств, в т.ч. 1211,0 тыс.руб. за счёт субсидий и 559,00 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, 86,00 тыс.руб - расходы по аренде помещения 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 8110,00 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 31.12.2021г. – 1328 тыс.руб.;

На 31.12.2022 г. – 1328 тыс.руб;

На 31.12.2023 г. – 1328 тыс.руб.;

5.2. На счёте 002 учитываются губернаторские подарки. На 31.12.2023 года сальдо нет. Все подарки выданы.

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

На 31.12.2021г. – 64,5 тыс.руб.;

На 31.12.2022 г. – 70,5 тыс.руб.;

На 31.12.2023 г. – 181,5 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 31.12.2021 г. – 579,58 тыс.руб./167,45 тыс.руб.

На 31.12.2022 г. – 777,40 тыс.руб./221,28 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. – 1019,81 тыс.руб./271,87 тыс.руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 6

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	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г. ¹	343	(263)	0	(0)	0	(10)	-	-	343	(273)	
	5110	за 20 22 г. ²	343	(273)	0	(0)	0	(10)	-	-	343	(283)	
	5111	за 20 23 г. ²	343	(283)	0	(0)	0	(10)	-	-	343	(293)	

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 21 г. ¹	3388	(1719)	532	(0)	0	(137)			3940	(1856)
	5210	за 20 22 г. ¹	3940	(1856)	70	(0)	0	(144)			4010	(2000)
	5211	за 20 23 г. ²	4010	(2000)	281	(0)	0	(159)			4291	(2159)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 23 г. ⁵	
		учетная	балансовая	учетная	балансовая	учетная	балансовая
		0	0	0	0	0	0
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	127	127	121	121	10	10

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹		списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
долгосрочная кредиторская задолженность - всего	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 21 г. ¹	2691	3180	-	(2691)	(-)	-	3180
	5580	за 20 22 г. ¹	3180	3177	-	(3180)	(-)	-	3177
	5581	за 20 23 г. ²	3177	3819	-	(3177)	(-)	-	3819
в том числе: Аванс за образовательные услуги	5582	за 20 21 г. ¹	2534	3119	-	(2534)	(-)	-	3119
Аванс за образовательные услуги	5583	за 20 22 г. ²	3119	3027	-	(3119)	(-)	-	3027
Аванс за образовательные услуги	5584	за 20 23 г. ²	3119	3662	-	(3119)	(-)	-	3662
Итого	5550	за 20 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	x	-
	5570	за 20 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	x	-

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 23 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	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	610	890
Расходы на оплату труда	5620	21597	20195
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640	169	154
Прочие затраты	5650	6091	5135
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	28467	26374

Гл. бухгалтер _____ Е.В.Карпенко

