

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету

ЧОУ ПО «ЗУГТ»

за 2024 год

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Учреждения

1.1. Основные сведения об Учреждении:

Полное наименование Учреждения: Частное образовательное учреждение профессионального образования «Западно-Уральский горный техникум»

Юридический адрес: 614077, г. Пермь, ул. Бульвар Гагарина 54, а, офис 401.

Фактический (почтовый) адрес: 614077, г. Пермь, ул. Бульвар Гагарина, 54а, офис 401.

Дата государственной регистрации: 13 Марта 2009 года, основной государственный регистрационный N 1095900000712.

Уставный капитал Учреждение не формирует.

Учреждение имеет обособленные подразделения: учебные филиалы в г. Усинск, г. Оса, г. Березники, г. Чернушка, г. Ижевск, г. Сургут, г. Нижневартовск, г. Полазна, г. Краснокамск и г. Кунгур.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2024 года составила 21 человек.

Директор Учреждения – Теленков Алексей Владимирович.

Главный бухгалтер – Тюрина Ирина Юрьевна.

1.2. Основные виды деятельности

- Среднее профессиональное образование
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
- Обработка данных
- Деятельность по созданию и испытанию баз данных и информационных ресурсов
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
- Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
- Предоставление секретарских, редакторских услуг и услуг по переводу
- Начальное профессиональное образование.

2. Результаты деятельности Учреждения

2.1. Характеристика деятельности Учреждения

2.1.1. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 9891 тыс. руб.

2.1.2. Структура дебиторской задолженности на конец отчетного периода следующая:

- задолженность поставщиков – 219 тыс. руб. (2,22%)
- задолженность покупателей – 9375 тыс. руб. (94,78%)
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 184 тыс. руб. (1,86%)
- прочая дебиторская задолженность – 113 тыс. руб. (1,14%).

В 2024 году сумма восстановленного резерва 6 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2024 года – 180 тыс. руб.

2.1.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 19477 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности Учреждение не имеет.

Структура кредиторской задолженности на конец отчетного периода следующая:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 6885 тыс. руб. (35,35%)
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 10957 тыс. руб. (56,26%)
- задолженность перед бюджетом – 171 тыс. руб. (0,88%)
- задолженность по страховым платежам – 556 тыс. руб. (2,85%)
- задолженность перед персоналом по заработной плате – 908 тыс. руб. (4,66%)

2.1.4. Валюта баланса за 2024 год увеличилась на 13 958 тыс. руб. с 13442 до 27394 тыс. руб.

2.2. *Итоги финансово-хозяйственной деятельности*

2.2.1. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год:

- Выручка – 65724 тыс. руб. (без учета НДС)
- Себестоимость услуг – 57646 тыс. руб.
- Чистая прибыль – 6237 тыс. руб.

2.2.2. Общим собранием участников было принято решение чистой прибылью за 2023 год в сумме 546 тыс. руб. направить на целевое финансирование (протокол очередного общего собрания № 02/24 от 21.04.2024г.).

2.2.3. Суммы уплаченных налогов и страховых платежей в отчетном году

(тыс. руб.)

№ п/п	Налог (сбор)	ВСЕГО уплачено в 2024г.
1	Налог на доходы физических лиц	2839
2	Налог на добавленную стоимость	327
3	Страховые платежи	5940
4	Страховые платежи от несчастных случаев на производстве	31
5	Госпошлина	1
	Всего:	9138

3. **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

3.1. *Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

3.1.1. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется бухгалтерией ЗАО «ИПК «Оптимум» на основании договора № 2/2022 от 01.06.22 на возмездное оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом руководителя № 01-04/66 от 30.12.2022г. Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

3.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

3.1.4. Материальные ценности стоимостью не более 100 000 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.1.5. При списании материалов применяется среднеарифметический метод оценки.

3.1.6. Учреждение создает резерв по сомнительным долгам.

3.1.7. В бухгалтерской отчетности Учреждения не отражается информация о событиях после отчетной даты.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Учреждение использует метод начисления.

Являясь образовательным учреждением, осуществляющим образовательную деятельность на основании лицензии, в соответствии со статьей 284.1 Налогового Кодекса РФ Учреждение заявило о применении налоговой ставки 0% по налогу на прибыль, начиная с 2019 года. Доля доходов от осуществления образовательной деятельности в общей сумме доходов за 2024 год составила 97 %. В штате Учреждения непрерывно в течение года числилось не менее 21 работников.

3.2.2. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб.

3.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется среднеарифметический метод.

3.2.4. Учреждение формирует на основании данных бухгалтерского учета регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3.3. Основные средства:

Распределение основных средств по группам (видам) на 31.12.2024г.:

Группа (вид) основных средств	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Начисленная амортизация тыс. руб.	Остаточная стоимость на конец отчетного периода, тыс. руб.	Удельный вес, %
Машины и оборудование	1204	755	449	100
Итого:	1204	755	449	100

3.4. Нематериальные активы

Наименование НМА	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Начисленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость на конец отчетного периода, тыс. руб.	Удельный вес, %
Веб-сайт	15	15	0	100
Итого:	15	15	0	100

3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1 Материально-производственные запасы (далее по тексту МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету Общества по фактической себестоимости. При отпуске и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. В течение 2024 года способы оценки МПЗ не менялись.

Резерв под снижение стоимости МПЗ Учреждением не создается.

Остаток МПЗ на 31.12.2024 – 457 тыс. руб.

Остаток МПЗ на 31.12.2023 – 249 тыс. руб.

3.6. Расходы Учреждения

В бухгалтерском учете информация о затратах Общества, признанных в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода, формируется на счетах 20 «Основное производство» и на счетах 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». При наступлении отчетного периода, в котором указанные затраты в соответствующей доле признаются в качестве расходов данного отчетного периода, производится их списание с кредита счета учета расходов будущих периодов в дебет счетов учета затрат.

В течение месяца на счетах 20,91 отражаются расходы, непосредственно связанные с оказанием определенного вида работ (услуг).

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» не используется.

В течение 2024 года Обществом произведены расходы по обычным видам деятельности в общей сумме 57646 тыс. руб.:

20 счет, всего 57646 тыс. руб., в том числе:

- Амортизация ОС –175 тыс. руб. (0,30%);
- Аренда помещений - 9767 тыс. руб. (16,94%);
- ДМС - 118 тыс. руб. (0,20%);
- Заработная плата – 20106 тыс. руб. (34,88%);
- Страховые взносы – 6050 тыс. руб. (10,5%);
- Материальные затраты - 603 тыс. руб. (1,05%);
- Маркетинговые расходы- 958тыс. руб. (1,66%)
- Представительские расходы - 13 тыс. руб. (0,02%);
- Охрана-425 тыс. руб. (0,74%);
- Услуги сторонних организаций-1811 тыс. руб. (3,14%);
- Учебные расходы (Агентское вознаграждение)-2980 тыс. руб. (5,17%);
- Услуги по сопровождению деятельности-8640 тыс. руб. (14,99%);
- Прочие расходы – 6000 тыс. руб. (10,41%).

3.7. Финансовые вложения

3.7.1. Депозитные счета

В 2024 году Учреждением были размещены денежные средства на депозитных счетах и неснижаемых остатках, в БАНК ГПБ (АО).

По данным вложениям начислен доход в виде процентов в размере 192 тыс. руб., на расчетный счет поступило 160 тыс. руб.

Остаток денежных средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2024г.-10 000 тыс. руб.

3.7.2. Выданные займы:

В течение 2024 года Учреждение выдало займ АПО «НП Пермь-нефть» в размере 1 500 тыс. руб. 26 декабря 2024г. было принято решение №4/Г07-24 о прощении долга в полном объеме. Стороны подтверждают, что прекращение обязательств, не нарушает интересов третьих лиц. Остатки непогашенных займов на конец отчетного периода отсутствуют.

3.8. Оценочные обязательства

В 2024 году Учреждением был восстановлен резерв в части оплаты 6 тыс. руб. Остаток резерва на 01.01.2025 составляет 180 тыс. руб.

3.9. Целевое финансирование

Прибыль в сумме 6237 тыс. руб., сформированная в «Отчете о финансовых результатах» по итогам 2024 года на основании п.2 ст. 24 ФЗ от 21.01.96г. № 7-ФЗ «О деятельности некоммерческих организациях», п. 31 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, Приложения к письму Минфина России от 22.01.16г. № 07-04-09/2355 списана заключительными оборотами декабря месяца в кредит сч. 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

На 31.12.2024г. сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» составляет 7917 тыс. руб.

Директор ЧОУ ПО «ЗУГТ»

А.В. Теленков

Главный бухгалтер

И.Ю. Тюрина

20 марта 2024г.