

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Суханов Петр
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

16 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спливание на финансовый результат						восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2020г.	433	-	238	-	(331)	-	-	-	-	-	-	-	-	340
	5530	за 2019г.	-	-	433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433
Авансы выданные	5511	за 2020г.	279	-	207	-	(255)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231
	5531	за 2019г.	-	-	279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279
Прочая	5512	за 2020г.	114	-	31	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97
	5532	за 2019г.	-	-	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114
Итого	5513	за 2020г.	40	-	40	-	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
	5533	за 2019г.	-	-	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40
Итого	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	433	-	238	-	(331)	-	-	-	X	-	-	-	X	-	340
	5520	за 2019г.	-	-	433	-	-	-	-	-	X	-	-	-	X	-	433

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Суханов Петр Александрович**
 (расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	515	405
Расходы на оплату труда	5620	2 689	2 941
Отчисления на социальные нужды	5630	677	819
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	2 786	934
Итого по элементам	5660	6 667	5 099
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 667	5 099

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

Суханов Петр
Александрович
(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТР ПРИКЛАДНЫХ КВАЛИФИКАЦИЙ «КАРЬЕРИСТ»**

*Лицензия 18 Л 01 № 0002040 от 01.04.2019 № 2042 выдана Министерством образования и науки
Удмуртской Республики*

426009, УР, г. Ижевск, ул. Халтурина, 2а, тел. (3412) 271-505, 271-564 ИНН/КПП 1840057639/184001001
ОГРН 1161832074843 Р/с 40703810764280000089 в ПАО КБ «УБРиР» г. Екатеринбург
К/с 30101810900000000795 БИК 046577795

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.**

1. Основные сведения об организации.

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования Центр прикладных квалификаций «Карьерист» (АНО ДПО ЦПК «Карьерист»), юридический и фактический адрес:

426009, УР, г.Ижевск, ул.Халтурина, 2А

Дата государственной регистрации: « 20 » сентября 2016 г.

ОГРН: 1161832074843

ИНН: 1840057639

КПП: 184001001

АНО ДПО ЦПК «Карьерист» создана Решением учредителей 15 августа 2016 г. (протокол № 1 общего собрания учредителей) и зарегистрирована в ИФНС России № 8 по УР « 20 » сентября 2016 г.

Списочная численность работающих по состоянию на 31.12.2020 года составила 11 человек.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Организации: (код ОКВЭД 85.42) образование профессиональное дополнительное.

2. Учетная политика.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и утверждена Приказом директора № 4 от 01.02.2019 г.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Некоммерческая организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.) (п. 3 ПБУ 8/10).

Организация составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. В состав бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

В некоммерческой организации амортизация основных средств не начисляется. (абз. 3 п. 17 ПБУ 6/01) По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 ПБУ 6/01. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Организация осуществляет свою деятельность за счет:

- целевых поступлений (при наличии);
- прибыли от предпринимательской деятельности (в случае осуществления);
- прочих поступлений.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы» и признаются в себестоимости в качестве расходов по обычным видам деятельности организации, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (пункт 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, письмо Минфина от 21.02.2002 № 16-00-14/67).

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую деятельность, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи». (пункт 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, пункт 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)).

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)).

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих мероприятий (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)).

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением коммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация признает все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Деятельность осуществлялась Организацией на протяжении всего периода 2019 года. Средства целевого финансирования не поступали. Все доходы связаны с осуществлением коммерческой деятельности.

Доходы от реализации составили:

2019 год – 7 057 389 руб.,

2020 год – 5 638 150 руб.

4. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, составили:

2019 год - 5 099 162 руб.,

2020 год – 6 666 739 руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности составил:

2019 год – 1 958 227 руб.,

2020 год – (- 1 028 589) руб.

6. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов составила:

2019 год – 3 803 руб. (проценты к получению),
2020 год – 12 728 руб. (проценты к получению).

7. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов составила:

2019 год – 164 035 руб.,
2020 год – 107 376 руб.

8. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации составила:

2019 год – 305 130 руб.,
2020 год – 57 011 руб.

9. Штрафные санкции и пени.

Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства составили:

2019 год – 10 200 руб.,
2020 год - 16 507 руб.

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат составил:

2019 год – прибыль в размере 1 483 165 руб.,
2020 год – убыток в размере 1 196 755 руб.

Основной вид деятельности АНО ДПО ЦПК «Карьерист» – оказание образовательных услуг. Причина убытка, полученного организацией за 2020 год, – вынужденная приостановка деятельности на период с 28 марта по 1 мая 2020 года в связи с введением режима повышенной готовности с целью предотвратить распространение новой коронавирусной инфекции. В этот период приостановка деятельности была обязательной для всех образовательных учреждений. В период временной приостановки деятельности организация:

1. Не получала доходы.
2. Начисляла сотрудникам заработную плату за оплачиваемые нерабочие дни (с 30 марта по 30 апреля 2020 года включительно).
3. Имела постоянные расходы на аренду помещений. У организации не было возможности отказаться от этих расходов на период вынужденной приостановки деятельности. Договоры с арендодателями и подрядчиками не предусматривают временную приостановку оказания услуг и выполнения работ. Помещения необходимы организации для дальнейшей деятельности.
4. Имела другие прочие расходы, от которых было невозможно отказаться в период вынужденной приостановки деятельности (налоги, страховые взносы, расходы на услуги банка, услуги связи).

Директор



П.А.Суханов