

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.**

**Автономная некоммерческая организация «Средняя общеобразовательная Школа «Леонардо» (АНО «СОШ «Леонардо») г. Орел**

**Основные сведения об организации**

Автономная некоммерческая организация «Средняя общеобразовательная Школа «Леонардо» (АНО «СОШ «Леонардо») г. Орел, юридический и фактический адрес: 302024, г. Орёл, ул. Яблочная, д.59

ОГРН: 1165749053690

ИНН: 5752073981

КПП: 575201001

**АКТИВ**

- Нематериальные активы 135000,00 руб.  
**Код стр. 1110 - 135**
  - Основные средства 7404368,01 руб.  
**Код стр. 1150 - 7404**  
*(Накопленный износ учитываемый на забалансовом счете 010 – 4900181,22руб.)*  
**Итого: Код стр. 1100 - 7539**
  - Запасы: по основному складу материалы 356346,08 руб.  
**Код стр. 1210 - 356**
  - Дебиторская задолженность:
    - поставщики - 394840,50 руб.
    - покупатели -1352967,24 руб.
    - резервы по сомнительным долгам (-27960)
    - налоги и сборы- 1671,40 руб.
    - подотчетные суммы - 5258,00 руб.
    - расчеты по претензиям - 53183,60 руб.
    - Всего 1795000,74 руб.**Код стр. 1230 - 1795**
  - Денежные средства и денежные эквиваленты:
    - Расч /счет- 1524062,59руб.
    - Касса - 320517,75 руб.
    - Всего: 1844580,34 руб.**Код стр. 1250 - 1845**
  - Прочие оборотные активы: (лицензии) 66346,37руб  
**Код стр. 1260 - 66**
- ИТОГО ПО АКТИВУ**  
**Код стр. 1600 - 11602**

**ПАССИВ**

- Уставной взнос 20000 руб.  
**Код стр. 1310 - 20**  
  
Доходы от предпринимательской деятельности 1805057,57 руб.  
**Код стр. 1350 - 1805**  
**Код стр. 1300 - 1825**
- Заемные средства: кредит банку и проценты (для пострадавших отраслей), не является доходом до списания банком – 6825708,19 руб.

**Код стр. 1300 - 6826**

• Кредиторская задолженность:

поставщики 227964,98 руб.

покупатели 2681225,80 руб.

налоги 41685 руб.

Всего: 2950875,78 руб.

**Код стр. 1520 - 2951**

**ИТОГО ПО ПАССИВУ**

**Код стр. 1700 - 11602**

**Отчет о финансовых результатах**

Выручка : 43860034 руб.

**Код стр. 2110 – 43860 руб.**

Себестоимость продаж: (183040,21) руб.

**Код стр. 2120 – (183)**

Валовая прибыль (убыток): 43676993,79 руб

**Код стр. 2100 – 43677**

Расходы по деятельности (управленческие расходы): 42646458,32 руб. в т.ч:

- Мат затраты 3204598,82 руб.
- Расходы на оплату труда 29916393,08 руб.
- Отчисление на соц нужды 4282492,50 руб.
- Прочие затраты 5242973,92 руб.

**Код стр. 2220 – (42646)**

Прочие доходы – 574000 руб. *(Субсидия по постановлению Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 на проведение мероприятий по профилактике коронавирусной инфекции)*

**Код стр. 2340 – 574**

Прочие расходы *(в т.ч. мат помощь, услуги банка, доп. дни к отпуску и прочее)* – 5041684,98 руб.

**Код стр. 2350 – (5042)**

Текущий налог УСН ( 432774 руб.)

Прочее - 75820 руб. *(налог УСН за квартал списан для пострадавших отраслей)*

**Код стр. 2460 – (357)**

**Финансовый результат – Код стр. 2500 – (3794)**

**Целевые средства**

Получено всего – 6505107,57 руб.

**Код стр. 6200 - 6505**

Получено: Целевые связанные с оплатой труда - 4700050 руб.

**Код стр. 6220 - 4700**

Доходы(убытки) от предпринимательской деятельности – 1805057,57руб

**Код стр. 6240 - 1805**

Израсходовано: Расходы связанные с оплатой труда, целевые - 4700050 руб.

**Код стр. 6320 - 4700**

**Код стр. 6321 - 4700**

**Код стр. 6300 - 4700**

Остаток: 1805057,57

**Код стр. 6400 - 1805**

Согласно данным организации:

В 2020 году было получено выручки – 43860034 руб.

Себестоимость продаж составила – 183040,21 руб.

Сумма облагаемых по УСН доходов, полученных за 2020г. составила - 43277365 руб., что следует из декларации по УСН за 2020г. и отражено в КУДиР за 2020г.

В КУДиР по УСН не входят следующие суммы, полученные на расчетный счет и в кассу организации:

- Субсидия, полученная по Соглашению 2020г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на сумму -4700050 руб. (*субсидия полученная не отражается в статье доходов в КУДиР, уменьшая расходы в КУДиР, следовательно увеличивая налоговую базу по УСН 5%*)
- Кредит банка для пострадавших отраслей - 6780670 руб. (увеличивает расходы организации)

Исходя из Ф-№2 бухгалтерской отчетности начислено 43860034 руб.

Согласно бухгалтерскому учету Ф-№2 в отличие от декларации по УСН составляется по факту реализации работ и оказания услуг, а не по факту получения денежных средств на расчетный счет или в кассу. Следовательно, часть выставленных актов могут быть оплачены позже отчетного периода или оплата по декларации УСН за оказанные услуги может быть произведена покупателями в предыдущих отчетных периодах авансом за несколько лет вперед. Акты за оказанные услуги выставляются ежемесячно, поскольку договорами об оказании образовательных услуг внесен пункт о ежемесячной оплате обучения. Поэтому, если покупатели оплачивают обучение авансом сразу на несколько лет вперед, то оплата от покупателя отражается в декларации по УСН в том периоде, когда она была произведена. В Ф-№2 отражается не оплата, а выставленный акт, поэтому наблюдается расхождение между декларацией по УСН за 2020г и Ф-№2 бухгалтерского баланса за 2020г.

Таким образом, исходя из Ф-№2 – сумма облагаемого дохода составляет все суммы от реализации и прочего дохода за исключением целевых средств и кредита банка для пострадавших отраслей

Соответственно разница между Ф - №2 и декларацией по УСН отличается на суммы актов, на авансы, уплаченные покупателями в предыдущих налоговых периодах в счет последующего оказания образовательных услуг, и уплаты кредиторской задолженности по актам за предыдущие налоговые периоды, отражённые в форме №2 в предыдущие годы.

Таким образом КУДиР складывается из сумм, поступивших на расчетный счет и в кассу организации от оказания услуг. Не входят в доход по КУДиР:

- *Сдача наличных в банк из кассы на р/счет*
- *Поступление целевых средств*
- *Возврат от поставщиков и покупателей*
- *Возврат подотчетных средств*
- *Кредиты банка*