

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г. №1

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

- Материальные внеоборотные активы:

Основные средства: (за 2021г меняется сумма в части износа, при переходе на ФСБУ 6/2020 отнесен износ с забалансового счета на сч. 02, сумма износа 4367тыс.руб). Было по стр1150. сумма 6736тыс. – 4367 тыс. =2369тыс новая сумма

Основные средства 6735925,00 руб.

Сумма амортизации 4981355,18 руб.

Остаточная стоимость основных средств 1754569,82 руб.

Код стр. 1150 - 1754

- Нематериальные финансовые активы активы 135000,00 руб.

Код стр. 1170 - 135

- Денежные средства и денежные эквиваленты:

Расч /счет- 2003914,96 руб.

Касса – 339851,33 руб.

Всего: 2343766,29 руб.

Код стр. 1250 - 2344

- Дебиторская задолженность:

поставщики – 382140,18руб.

покупатели -1056900 руб.

резервы по сомнительным долгам (-384083)

налоги и сборы- 73595,35руб.

подотчетные суммы – 23894,2 руб.

расходы будущих периодов – 102373,16 руб.

Всего 1254819,89 руб.

Код стр. 1230 - 1255

ИТОГО ПО АКТИВУ БАЛАНС

Код стр. 1600 - 5488

ПАССИВ

- Целевые средства:

1. Уставной взнос 20000 руб.

2. Прибыль от предпринимательской деятельности – 1543281,78руб.

Код стр. 1350 - 1563

- Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества – 135000 руб.

(нематериальные оборотные активы на сч 83 Добавочный капитал-рекомендован для НКО)

Основные средства, немат. оборотн активы на сч 83 Добавочный капитал-рекомендован для НКО (за 2021г меняется сумма в части износа осн. ср-в, при переходе на ФСБУ 6/2020 отнесен износ с забалансового счета на сч. 02, сумма износа 4367тыс.руб, убран из добавочного капитала). Было по стр 1360. сумма 6871тыс. – 4367 тыс. =2504тыс новая сумма 2021года

Код стр. 1360 - 135

• Кредиторская задолженность:

поставщики 272578,33 руб.

покупатели 3517295,89 руб.

налоги 0 руб.

Всего: 3789874,22 руб.

Код стр. 1520 - 3790

ИТОГО ПО ПАССИВУ

Код стр. 1700 - 5488

Отчет о финансовых результатах

Выручка : 49575596,61 руб.

Код стр. 2110 – 49576 руб.

Расходы по деятельности: 53445067,09 руб.

Код стр. 2120 – (53445)

Прочие доходы : 9431988,11 руб

- Субсидия, полученная по Соглашению 2022г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на возмещение затрат – 8009450,5 руб.
- Резервы по сомнительным долгам – 1413789,6руб
- Не выясненный платеж 0,01руб
- Возмещение затрат - 8748,00руб

Код стр. 2340 - 9432

Прочие расходы – 5996174,70 руб.

Код стр. 2350 – (5996)

Текущий налог УСН (502635 руб.)

Код стр. 2410 – (503)

Чистая прибыль (убыток) – (936292,07) руб.

Код стр. 2400 – (936)

Целевые средства

Остаток на начало отчетного года 130286,65 руб.

Код стр. 6100 - 130

Получено всего – 9492445,63 руб.

Код стр. 6200 - 9492

Субсидия, полученная по Соглашению 2022г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на возмещение затрат связанных с оплатой труда – 8009450,5руб.
На уставную деятельность взнос – 50000руб

Код стр. 6220 - 8059

Доходы от предпринимательской деятельности – 1432995,13руб

Код стр. 6240 - 1433

Использовано средств: на содержание организации – 8059450,5 руб. (в т.ч. субсидия департамента 8009450,5 руб. (оплата труда), взнос на уст деят 50000,00руб.)

Код стр. 6320 - 8059

Остаток: 1563281,78 руб. (в т.ч. уставный взнос 20000руб.)

Код стр. 6400 - 1563

Согласно данным организации:

Сумма облагаемых по УСН доходов, полученных за 2022г. составила – 50263505 руб., что следует из декларации по УСН за 2022г. и отражено в КУДиР за 2022г.

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

- Субсидия, полученная по Соглашению 2022г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на сумму 8009450,5 руб. (*субсидия полученная не отражается в статье доходов в КУДиР, уменьшая расходы в КУДиР, следовательно увеличивая налоговую базу по УСН 5%*)
- Единовременный взнос на уставную деятельность 50000руб.

Исходя из Ф-№2 бухгалтерской отчетности начислено выручки 49575596,61 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 2022г и Ф-№2 бухгалтерского баланса за 2022г.

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

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*

Ведется забалансовый учет в т.ч:

- арендованные основные средства сч 001 - 38390041,5руб
- материальные ценности в эксплуатации – 9935497,28

Школа вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, принимает решение начать применять ФСБУ 6/2020 перспективно (по пункту 51 ФСБУ 6/2020) с 2022года

Проводки на 31.12.2021 без изменения балансовых показателей 2021 года (рассчитывается год, закрывается, делается баланс), открывается год перепроводится с новыми проводками перехода.