

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ ЗА 2023 ГОД.

Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация «Многопрофильный учебно-курсовой комбинат», сокращенное наименование АНО «Многопрофильный УКК», ОГРН 1024001195460, дата внесения в ЕГРЮЛ записи 31.12.2002 года. Способ образования – создание юридического лица до 01.07.2002 года : регистрационный номер 748-р, дата регистрации 13.03.1998 года, орган, зарегистрировавший юридическое лицо - Городская управа г.Калуга. ИНН 4027033240, КПП 402701001, дата постановки на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г.Калуги 17.03.1998 года. В качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации зарегистрирована за номером 050024004829, дата регистрации 17.03.1998 г. В качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации зарегистрирована за номером 400027038540001, дата регистрации 16.12.1999 г. С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединили в единый Фонд пенсионного и социального страхования РФ, сокращенно — Социальный фонд России. Адрес (место нахождения) организации: 248019, Калужская область, город Калуга, улица Вилонова, дом 23.

Учредители юридического лица – физические лица 9 человек. Один из учредителей после смерти выведен из состава участников. По состоянию на 31.12.2023 года количество учредителей 8 человек. Уставный капитал 10000,00 рублей.

АНО «Многопрофильный УКК» является социально-ориентированной организацией, которая занимается образовательной деятельностью. На осуществление образовательной деятельности АНО «Многопрофильный УКК» имеет лицензию за регистрационным номером Л035-01224-40/00374192 от 01.02.2016 года, выданной Министерством образования и науки Калужской области. Настоящая лицензия выдана бессрочно. Код и наименование вида деятельности 85.21 - Образование профессиональное среднее. Среднесписочная численность работников 18 человек, средняя численность 21 человек.

АНО «Многопрофильный УКК» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (пункт 4 статья 6 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).

АНО «Многопрофильный УКК» находится на упрощенной системе налогообложения с 01.01.2012 года. Применяется объект налогообложения – доходы организации. При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы : доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). Датой получения доходов признается день поступления денежных средств безналичным путем на счет в банке и наличными путем в кассу. Для поступления денежных средств в кассу предприятия применяется контрольно-кассовая техника «Меркурий-115 Ф», заводской номер 00001782. Для безналичного расчета с населением

применяется платежный терминал Ingenico, IWL220, серийный номер 17233WL83435558.

Суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет предстоящего оказания услуг, учитываются при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде их получения. Если впоследствии полученный аванс возвращается заказчику, то на эту сумму производится уменьшение величины доходов, облагаемых единым налогом при УСН.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов организации.

При определении налоговой базы доходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода (года).

За 2023 года в Книге доходов и расходов отражен доход в сумме 43706990,59 рубль. Налог по УСН 6% составил 2622419,00 рубля, который уменьшен на 50%, так как налоговая база, определенная как сумма полученных доходов, уменьшается на налоговые вычеты (на сумму страховых взносов и сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, уплаченных в пределах начисленных сумм), но не более чем на 50 % от суммы начисленного налога. Налоговые вычеты за 2023 год составили 1576760,58 рублей. К уменьшению налоговой базы принимается сумма налоговых вычетов 1311209,00 рублей, что соответствует 50% от суммы начисленного налога. Налог по УСН составил 1311210,00 рубля, который был перечислен в установленные сроки.

Для целей исчисления налоговой базы ведется Книга учета доходов и расходов в электронном виде, заполняя только Раздел I «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» и Раздел IV «Уменьшение налога». Записи в Книге учета доходов и расходов делаются на основании первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по установленным формам, с обязательным отражением в них всех предусмотренных порядком их ведения обязательных реквизитов.

АНО «Многопрофильный УКК» не получал финансирования из бюджетов разных уровней, субсидий и дотаций не имеет, целевых взносов и добровольных пожертвований нет. Выручка получена от осуществления уставной деятельности – оказания платных образовательных услуг, доходов в виде % по депозиту и от продажи минитрактора CATMANN XD-35.4.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснение отдельных строк бухгалтерского баланса за 2023 год:

В разделе *Актив* по строке 1150 - 1588,00 тыс. рублей - основные средства по остаточной стоимости. Остаточная стоимость рассчитана как разница между первоначальной стоимостью 5009,00 тыс. рублей и начисленной амортизацией вместе с переэквалифицированным забалансовым износом в амортизацию.

По строке 1240 в сумме 12979,00 тыс. рублей отражаются :

- банковский вклад (депозит) 11000,00 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги в сумме 1716,00 тыс. рублей;

- авансы, оплаченные поставщикам 245,00 тыс. рублей;

- прочие дебиторы - 18,00 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе за 2023 год строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» заменена на строку 1240 на следующем основании :

В 2023 году финансовые вложения в виде размещения депозитов составили 85% от суммы всех показателей по данным активам. А дебиторская задолженность и прочие активы всего 15%. Так как в упрощенной бухгалтерской отчетности не предусмотрено добавление строк в балансе организации пришлось поменять код строки 1230 на 1240, что привело к некорректному отображению данных за предыдущие два года. Данное пояснение объясняет возникшую проблему.

В разделе *Пассив* по строке 1370 в сумме 13017,00 тыс. рублей отражаются :

- добавочный капитал в сумме 503,00 тыс. рублей;

- неиспользованная прибыль текущего года и неиспользованная прибыль прошлых лет – 12514,00 тыс. рублей.

По строке 1520 в сумме 4459,00 тыс. рублей отражается кредиторская задолженность :

- авансы покупателей и заказчиков 4091,00 тыс. рублей;

- задолженность по налогам и сборам, по которым срок оплаты в 2024 году – 368,00 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах :

За 2023 год АНО «Многопрофильный УКК» оказала образовательных услуг юридическим и физическим лицам на сумму 41 375,00 тыс. рублей – строка 2110.

Себестоимость услуг составила 34 954,00 тыс. рублей, что отражено в строке 2120.

Прочие доходы составили 1490,00 тыс. рублей (списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 321,00 тыс. рублей, доход в виде % по депозиту 699,00 тыс. рублей и продажа минитрактора CATMANN 470,00 тыс. рублей) – строка 2320, выбранная по большему удельному весу.

Прочие расходы составили 374,00 тыс. рублей (списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, услуги банка и т.д.) – строка 2350.

По строке 2410 отражена сумма налога по УСН 6 % - 1311,00 тыс. рублей. Неиспользованная прибыль в сумме 6226,00 тыс. рублей отражена по строке 2400.

Отчет о целевом использовании средств :

Строка 6100 – Неиспользованная прибыль прошлых лет составила 9656,00 тыс. рублей.

Строка 6200 - в сумме 42 865,00 тыс. рублей отражаются :

- выручка от осуществления уставной деятельности – оказания платных образовательных услуг - 41 375,00 тыс. рублей (строке 6240);

- прочие доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, доходы в виде % по депозиту и продажи минитрактора CATMANN в сумме 1 490,00 тыс. рублей (строка 6250).

Строка 6300 - в сумме 40 007,00 тыс. рублей отражаются :

- расходы на содержание организации – 34 874,00 тыс. рублей (строка 6320);

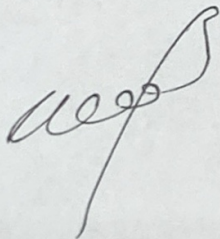
- расходы на приобретение различного имущества - 80,00 тыс. рублей (строка 6330).

- прочее (строка 6350) : - налог по УСН 1311,00 тыс. рублей; расходы из прибыли по решению учредителей на выплату премии работникам к профессиональному празднику, материальная помощь на лечение в отпуске - 3135,00 тыс. рублей; списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 26,00 тыс. рублей; услуги банка - 272, 00 тыс. рублей; прочие материалы - 309, 00 тыс. рублей.

Строка 6400 - остаток средств в сумме 12514,00 тыс. рублей.

Таким образом, деятельность АНО «Многопрофильный УКК» за 2023 год характеризуется положительно. Учебный комбинат по итогам года показал хорошие результаты своей деятельности - убытка нет.

Директор



В.Н. Иванов.