

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 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 7103925,00 руб.

Сумма амортизации 5352166,10 руб.

Остаточная стоимость основных средств 1751758,90 руб.

Код стр. 1150 - 1752

- Нематериальные финансовые активы 135000,00 руб.

Код стр. 1110 - 135

- Денежные средства и денежные эквиваленты:

Расч /счет- 2271385,38 руб.

Касса – 172377,23 руб.

Всего: 2443762,61 руб.

Код стр. 1250 - 2444

- Дебиторская задолженность:

поставщики – 359795,23руб.

покупатели -1556185 руб.

резервы по сомнительным долгам (-738290,5)

налоги и сборы- 56830,61руб.

подотчетные суммы – 4411,45 руб.

расходы будущих периодов – 76758,26 руб.

беспроцентные займы сотрудникам – 196666,68 руб.

Всего 1512356,73 руб.

Код стр. 1230 - 1512

ИТОГО ПО АКТИВУ БАЛАНС

Код стр. 1600 - 5843

ПАССИВ

- Целевые средства:

1. Уставной взнос 20000 руб.

2. Прибыль от предпринимательской деятельности – 2313082,95руб.

Код стр. 1350 - 2333

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

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

Код стр. 1360 - 135

• Кредиторская задолженность:

поставщики 56799,91 руб.

покупатели 3317995,82 руб.

налоги 0 руб.

Всего: 3374795,53 руб.

Код стр. 1520 - 3375

ИТОГО ПО ПАССИВУ

Код стр. 1700 - 5843

Отчет о финансовых результатах

Выручка: 51348907,00 руб.

Код стр. 2110 – 51349 руб.

Расходы по деятельности: 53302131,00 руб.

Код стр. 2120 – (53302)

Прочие доходы : 9431988,11 руб

- Субсидия, полученная по Соглашению 2023г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на возмещение затрат – 8637197,67 руб.
- Резервы по сомнительным долгам – 1562710,00 руб
- Прочие внереал – 1304,05руб

Код стр. 2340 - 10201

Прочие расходы – 6971683,46 руб.

Код стр. 2350 – (6972)

Текущий налог УСН (506503 руб.)

Код стр. 2410 – (507)

Чистая прибыль (убыток) – 769801,17 руб.

Код стр. 2400 – 769

Целевые средства

Остаток на начало отчетного года 1563281,78 руб.

Код стр. 6100 - 1563

Получено всего – 9406998,84 руб.

Код стр. 6200 - 9407

Субсидия, полученная по Соглашению 2022г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на возмещение затрат связанных с оплатой труда – 8637197,67руб.

Код стр. 6220 - 8637

Доходы от предпринимательской деятельности – 769801,17 руб

Код стр. 6240 - 1433

Использовано средств: на содержание организации – 8637197,67руб. (в т.ч. субсидия департамента 8637197,67руб. (оплата труда)

Код стр. 6320 - 8637

Остаток: 2333082,95 руб. (в т.ч. уставный взнос 20000руб.)

Код стр. 6400 - 2333

Согласно данным организации:

Сумма облагаемых по УСН доходов, полученных за 2023г. составила – 50650322 руб., что следует из декларации по УСН за 2023г. и отражено в КУДиР за 2023г.

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

- Субсидия, полученная по Соглашению 2023г от Департаментом образования и молодежной политики Орловской области на сумму 8637197,67 руб. (субсидия полученная не отражается в статье доходов в КУДиР, уменьшая расходы в КУДиР, следовательно увеличивая налоговую базу по УСН 5%)

Исходя из Ф-№2 бухгалтерской отчетности начислено выручки 51348907,00 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 2023г и Ф-№2 бухгалтерского баланса за 2023г.

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, отраженные 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
- Компенсация за перевод платежки по исполн пр-ву

Ведется забалансовый учет в т.ч:

- арендованные основные средства сч 001 - 38533674,42руб
- материальные ценности в эксплуатации – 11233455,59 руб

Школа вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета