

Пояснительная записка АНОДПО САСЗ к
годовому балансу за 2023 год

1, Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации: Автономная некоммерческая организация Дополнительного профессионального образования «Среднерусская академия современного знания»
ИНН 4027990592 КПП 402701001.

12. Юридический адрес: 248000, г. Калуга, ул. Гагарина, д.1

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 248000, т. Калуга, ул. Гагарина, д. 1

1.4 Дата государственной регистрации: 04.03.2013г.,

ОГРН 1134000000276

1.5. Зарегистрировано в ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Учетная политика создана для целей бухгалтерского и налогового учета.

2.1.1., Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1. (в ред. Постановлений Правительства РФ с изменениями и дополнениями).

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.3. Малоценные объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Учет приобретения и заготовления материальных оборотных средств, осуществляется по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы».

2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.1.7. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета.

20 «Основное производство»,

2.1.8. Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации работ, услуг определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки работ, услуг предъявления покупателям ежеквартально. Выручка от реализации по основному виду деятельности от оказания образовательных услуг

учитывается на счете 90 «Продажи», оплата учитывается на счете 62.2 «Авансы, полученные от покупателей».

2.1.9, В соответствии со ст.149 11.14 НК услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-воспитательного процесса освобождены от уплаты НДС код льготы 1010245, выполнение научно-исследовательских работ учреждениями образования на основе хозяйственных договоров код льготы 1010294, поэтому начисление и уплата НДС, в части операций освобожденных от налогообложения, в АНО ДПО САСЗ не производится. Подача деклараций по НДС производится не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим кварталом с заполнением раздела: 7 «Операции, не подлежащие налогообложению». По другим видам деятельности НДС исчисляется в общем порядке в соответствии с НК РФ. Организация ведет отдельный учет облагаемого и необлагаемого НДС по выполненным работам, оказанным услугам в соответствии с НК РФ, АНО ДПО САСЗ ежеквартально представляет сведения в налоговую инспекцию, об операциях подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС (документы по требованию для проведения камеральной налоговой проверки).

2.1.10. Учет целевых доходов и расходов ведется на счете 86 «Целевое финансирование». К средствам целевого финансирования, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся целевые поступления на проведение мероприятий целевого назначения, финансирование текущих расходов организации, содержание организации, ведение ей уставной деятельности, поступившие на расчетный счет организации безвозмездно. Средства целевого финансирования используются по назначению и на определенные цели. Организация ведет отдельный учет полученных и использованных средств целевого назначения. Метод отражения целевых средств: по мере поступления денежных средств на расчетный счет организации. Списание расходов организации, произведенные за счет целевых средств, относятся в дебет счета 86.

2.1.11. Расходы на оплату услуг банков относятся на внереализационные расходы — счет 91 «Прочие расходы». Расходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков от ущерба отражаются в учете на счете 91 «Прочие расходы». Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91-2 "Расходы, не учитываемые при налогообложении.

2.1.12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 не применяется, согласно пп. 1.2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.1.13. Организация формирует регистры налогового и бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники. Регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета.

2.1.14. В целях признания доходов и расходов организация использует метод начисления.

2.1.15. В соответствии со статьей 284.1 НК РФ организация применяет налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль с 01 января 2015 года. В штате организации непрерывно в течение налогового периода числится не менее 15 работников.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации является дополнительное образование. АНО ДПО САСЗ на конец 2023 года имеет 18 филиалов.

Выручка за 2023 г. от деятельности составила 27884 тыс. руб.

Убыток от деятельности за 2023 год составил 2596 тыс. руб.

3.1.2. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1067 тыс. руб.

3.1.3. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 6821 тыс. руб. Заемные средства 5035 тыс. руб.

3.1.5. Среднесписочная численность работников составила 58 чел.

Убыток от ведения основной деятельности связан с уменьшением выручки на 13,3394 по отношению к показателю 2022 года, связанный с падением спроса на оказываемые организацией услуги. В 2023 году организация не проводила пересмотр ценовой политики на оказываемые услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-воспитательного процесса.

В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата организация планирует расширить форматы проведения дополнительного образования, в том числе дистанционному обучению в онлайн формате через сеть Интернет с одновременным пересмотром ценовой политики.

Ректор АНО ДПО САСЗ

О.И. Лысенко

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	40	(40)	-	-	-	-	-	-	40	-	(40)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	1	1
в том числе:	5131	-	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

Руководитель _____ (подпись) **Лысенко Оксана Ивановна** _____ (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лысенко Оксана Ивановна
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Лысенко Оксана Ивановна
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
5329		-	-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-	-

Руководитель _____ Лысенко Оксана Ивановна
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г. _____

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
5445				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего				
в том числе:				
5446				

Руководитель _____ (подпись)
 _____ (расшифровка подписи)
 Лысенко Оксана Ивановна

18 марта 2024 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:										
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	10 620 4 862	8 120 7 830	2 32	(6 910) (2 100)	(5)	25 1	11 856 10 619	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	2 455 1 708	1 187 1 386	1 8	(793) (642)	(5)	-	2 850 2 454	
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	1 472 708	919 1 313	-	(1 313) (549)	-	-	1 078 1 472	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	3 789 662	2 200 3 104	-	(3 786) (1)	-	25	2 228 3 789	
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	-	- -	-	-	- -	
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	2 900 1 775	3 150 2 025	-	(1 015) (900)	-	-	5 035 2 900	
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	3 9	664 1	-	(3) (6)	-	1	664 3	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	10 620 4 862	8 120 7 830	2 32	(6 910) (2 100)	(5)	X X	11 856 10 619	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Лысенко Оксана Ивановна

(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	645	1 576
Расходы на оплату труда	5620	16 103	20 298
Отчисления на социальные нужды	5630	5 776	6 603
Амортизация	5640	52	129
Прочие затраты	5650	11 580	13 077
Итого по элементам	5660	34 156	41 683
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	34 156	41 683

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

Руководитель _____
(подпись) Лысенко Оксана Ивановна
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лысенко Оксана Ивановна
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Лысенко Оксана Ивановна**
 (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Лысенко Оксана Ивановна
 (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.