Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Центр аттестации и повышения квалификации работников строительной отрасли»

ОГРН: 1117100000610, ИНН: 7107497194, адрес: 300007, г. Тула, ул. Михеева, 17, офис 601 пк, тел/факс: (4872) 55-10-19, e-mail: info@цпксро-тула.рф, адрес сайта: www.цпксро-тула.рф

Пояснение к бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г.

г.Тула 14.03.2023г.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 7 человек.

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Центр аттестации и повышения квалификации работников строительной отрасли» в дальнейшем Центр. Организационно-правовая форма Центра - автономная некоммерческая организация. Тип образовательной организации – организация дополнительного профессионального образования.

Центр не имеет филиалов и представительств и обособленных подразделений.

За 2022 год поступило денежных средств: 2 545 тыс. руб. в т.ч.

-735 тыс.руб. средства по уставной деятельности целевые взносы,

- 1 810,00 тыс.руб. средства от коммерческой деятельности.(-2 тыс. возврат ошибочно перечислены.)

За 2022 год было произведено расходов, согласно утвержденной сметы организации 2 505,807 тыс.руб. в т.ч. 1 219,9 тыс.руб. на содержания

аппарата управления, текущее содержание офиса 401,7 тыс.руб.,на проведение профессионального конкурса Строймастер 734,5 тыс.руб., на уставную деятельность организации 149,1 тыс.руб..

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, при этом организация в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Организация планирует аренду офиса на 1,5 года (18 мес.), размер платы по договору ежемесячно 27 926 руб., определяем ставку дисконтирования 10%, получение предмета аренды 31.12.2021г. Рассчитываем арендные обязательства и процентный расход с помощью таблицы Excel.

Д-т 08.04.02 К-т 76.07 - 442 425руб.57 коп. Арендные обязательства

Д-т 01.01 К-т 08.04.02 - 442 425руб.57 коп. принимаем на учет ППА

Ежемесячно амортизируем ППА и %расход по аренде согласно таблицы 1.

Таблица 1

График платежей		Дисконтированный платеж	% расход		
Дата	Сумма платежа	Д-т 26.-02.ППА	Д-т 91 - 76.07	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
31.01.2022	27926	27700.86	3595.90	24330.10	418095.46

28.02.2022	27926	27499.06	3068.09	24857.91	393237.56
31.03.2022	27926	27277.36	3196.11	24729.89	368507.67
30.04.2022	27926	27064.51	2898.12	25027.88	343479.79
31.05.2022	27926	26846.31	2791.70	25134.30	318345.49
30.06.2022	27926	26636.83	2503.62	25422.38	292923.11
31.07.2022	27926	26422.08	2380.79	25545.21	267377.89
31.08.2022	27926	26209.06	2173.16	25752.84	241625.06
30.09.2022	27926	26004.55	1900.25	26025.75	215599.31
31.10.2022	27926	25794.89	1752.32	26173.68	189425.64
30.11.2022	27926	25593.61	1489.73	26436.27	162989.37
31.12.2022	27926	25387.27	1324.73	26601.27	136388.10
31.01.2023	27926	25182.60	1108.52	26817.48	109570.62
28.02.2023	27926	24999.15	804.06	27121.94	82448.68
31.03.2023	27926	24797.60	670.12	27255.88	55192.79
30.04.2023	27926	24604.10	434.06	27491.94	27700.86
31.05.2023	27926	24405.73	225.15	27700.86	0.00
Итого	474742	442425.57	32316.43	-	-

Влияние корректировки ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» привело к изменениям показателей отчетности приведенных в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	ФСБУ 25/2018	442	0	442
1100 Итого по разделу I		**442**	**0**	**442**
1210 Запасы			6	6

1230 Дебиторская задолженность			0	0
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			0	0
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты			175	175
1260 Прочие оборотные активы				
1200 Итого по разделу I		442	181	181
1600 Баланс		**442**	**181**	**623**
Пассив III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
1350 Целевые средства			180	180
1360 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества				
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
1300 Итого по разделу III			**180**	**180**
1450 Прочие обязательства (аренда ППА)	ФСБУ 25/2018	442		442
1400 Итого по разделу IV		**442**	**0**	**442**
1520 Кредиторская задолженность			1	1
1500 Итого по разделу V		**0**	**1**	**1**
1700 Баланс		**442**	**181**	**623**

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы. Передача материалов со склада осуществляется на основании требования-накладной по форме № М-11.Материалы списываются со счета «10» на счет затрат «26» с одновременным оформлением акта на списание.

Организация не создает резерва по сомнительным долгам и не производит резервирования сумм предстоящих расходов и платежей

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением целевых взносов членов Центра.

Исполнительный директор Н.П.Федоров

Главный бухгалтер Л.А.Филатова