

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ЗА 2022 ГОД

ПОУ «Нелидовская ТШ ДОСААФ России» представляет бухгалтерский баланс за 2022 год. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения. В 2022 году внесены существенные изменения в учетную политику.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ПОУ «Нелидовская ТШ ДОСААФ России» в соответствии с п 48 Стандарта, рассчитывает все составляющие балансовой стоимости основных средств, указанные в п. 25 Стандарта – первоначальную стоимость, накопленную амортизацию и накопленное обесценивание на начало отчетного периода, начиная с которого применяет стандарт – с 01.01.2022г. Применяется ретроспективный метод. В меж отчетный период - 1-й квартал 2022г формируем амортизацию в балансе и списываем износ. Установлен лимит списания на объект основных средств 60 тыс. руб.

Изменился порядок учета выручки для бухгалтерского учета. Выручка признается ежемесячно по завершении обучения групп на основании протоколов и актов, подтверждающих факт завершения обучения и сдачи внутренних экзаменов. Денежные средства, поступающие за обучение на расчетный счет или кассу организации, признаются авансом. Для целей налогового учета применяется кассовый метод. Т.е. налог определяется от суммы всех поступивших денежных средств.

Основной вид деятельности – обучение профессиональное. Выручка от хозяйственной деятельности в 2022 году составила 7124 тыс. руб. Себестоимость работ, услуг 6648 тыс. руб. Убыток до налогообложения 352тыс. руб. Налог при УСН 199 тыс. руб.

Учреждение получает целевые средства. Проводилась подготовка курсантов для Вооруженных Сил РФ. Финансирование Министерства обороны составляет 1508 тыс. руб.. На летний период были трудоустроены несовершеннолетние школьники. Из регионального бюджета получены средства для возмещения затрат в сумме 55 тыс. руб.

Основные средства в данном периоде не приобретались. Стоимость сырья и материалов на конец периода 323 тыс. руб. Расходы будущих периодов (затраты на группы ВУС 2022-2023гг) -359тыс. руб. Дебиторская задолженность составляет 18 тыс. руб. Наличие денежных средств на конец периода 182 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет 3411 тыс. руб. Задолженность перед персоналом организации 189 тыс. руб., перед государственными внебюджетными фондами 426 тыс. руб., по налогам и сборам 248 тыс. руб., поставщики и подрядчики – 343 тыс. руб., перед региональными организациями 445 тыс. руб., перед Центральным Советом 652 тыс. руб. Прочие кредиторы 14 тыс. руб.

И.о.Начальника ПОУ «Нелидовская

ТШ ДОСААФ России»

Главный бухгалтер



А.В. Гордеев

М.Н. Попик