

Пояснения

**к годовому бухгалтерскому отчету
Профессиональная образовательная ассоциация
«Центр Профессионального Развития
Европейский – Ижевск»
за 2024 год**

1. Основные сведения об ассоциации

Профессиональная образовательная ассоциация создана в соответствии с «Гражданским Кодексом Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Полное наименование организации: Профессиональная образовательная ассоциация «Центр Профессионального Развития Европейский – Ижевск»
ИНН 1840999929, КПП 184001001.

Юридический адрес: 426008, Республика Удмуртия, г.Ижевск, ул.Кирова, д.172, офис 207

Почтовый адрес: 426008, Республика Удмуртия, г.Ижевск, ул.Кирова, д.172, офис 207

Дата государственной регистрации: 14 августа 2012 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1121800001190.

Уставный капитал Ассоциация не формирует.

Членами Ассоциации являются:

- АПО «НП Пермь-нефть»

- ЧОУ ПО «ЗУГТ».

Директор Ассоциации: Антонова Елена Владимировна

Исполнительный директор: Кадак Валентина Ивановна

Главный бухгалтер: Тюрина Ирина Юьевна

2. Основные виды деятельности:

- Обучение профессиональное (код ОКВЭД 85.30)

3. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в ПОА «ЦПР Европейский – Ижевск» осуществляется централизованной бухгалтерией в соответствии с договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского учета с ЗАО «ИПК «Оптимум» от 01.06.2022 № 04/2022 под руководством главного бухгалтера.

В 2024 году бухгалтерский и налоговый учет в Ассоциации осуществлялся на основании Учетной политики, утвержденной приказом руководителя № 19 от 30.12.2022г.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

К основным средствам относятся объекты имущества, используемые в качестве средств труда при оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 рублей в бухгалтерском и в налоговом учете; а также другие средства труда, относящиеся к основным средствам в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Материальные ценности стоимостью не более 100 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Ассоциация создает резерв по сомнительной задолженности.

Доходы и расходы Ассоциации учитываются по видам деятельности и в разрезе договоров.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом учета «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Не учитываются в составе доходов:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ

- доходы организации, полученные в виде дивидендов, а также доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и п. 4 ст. 284 НК РФ, в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

При определении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, Ассоциация учитывает расходы в соответствии с перечнем, определенным ст. 346.16 главы 26.2 НК РФ.

На основании Закона Удмуртской Республики от 29.11.2017 № 66-ПЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при применении упрощенной системы налогообложения» партнерство применяет налоговую ставку 5%.

При передаче сырья и материалов в производство используется метод оценки – по средней стоимости.

Ассоциация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и программы «1С Бухгалтерия».

4. Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации

4.1. К основным средствам относятся объекты имущества, используемые в качестве средств труда при оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб. и другие средства труда, относящиеся к основным средствам в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности.

Отнесение объектов основных средств к амортизационным группам осуществляется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением от 01.01.2002 № 1 с изменениями и дополнениями.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Ассоциации не числятся основные средства.

4.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету Ассоциации по фактической себестоимости. При отпуске и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Сумма запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 107 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 941 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Содержание	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	145	15,41
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	778	82,68
3.	Прочая	18	1,91

Создан резерв сомнительной задолженности в сумме 9 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения. В 2024 году денежные средства на депозитных счетах не размещались.

4.5. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 324 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Содержание	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34	10,49
2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	52	16,05
3.	Расчеты по налогам и сборам	61	18,83
4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	18	5,56
5.	Расчеты с персоналом по оплате труда	159	49,07

Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.6. Доходы по основному виду деятельности в 2024 году составляют 5 505 тыс. руб.

4.7. В течение 2024 года Ассоциацией произведены расходы по обычным видам деятельности в общей сумме 4 737 тыс. руб., в том числе по статьям затрат:

№ п/п	Статья затрат	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Аренда помещений	925	19,53
2.	Страховые взносы	173	3,65
3.	Заработная плата	2 243	47,35
4.	Материальные расходы	66	1,39
5.	Сопровождение деятельности	1 215	25,65
6.	Программное обеспечение	3	0,06
7.	Расходы на ДМС, медосмотры	24	0,51
8.	Прочие	88	1,86
	Итого	4 737	100

4.8. Наименование и содержание третьего раздела пассива баланса приведено в соответствии с рекомендациями для некоммерческих организаций. С учетом специфики Ассоциации третий раздел баланса дополнен строками: «Целевое финансирование», «Добавочный капитал», «Чистая прибыль (убыток) текущего периода».

Прибыль, сформированная в «Отчете о финансовых результатах» по итогам приносящей доходов деятельности за 2024 год, на основании п. 2 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 31 Информации Минфина России ПЗ-1/2015, Приложения к Письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355 списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «прибыли и убытки» в сумме 602 тыс. руб.

4.9. На начало отчетного периода средства на целевое финансирование составили 951 тыс. руб. В 2024 году средства целевого финансирования не использовались.

С учетом прибыли от приносящей доход деятельности за 2024 год в размере 602 тыс. руб. на конец отчетного периода средства на целевое финансирование составили 1 553 тыс. руб.

4.10. При расчете налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2024 год:

- сумма полученных доходов составила 5 840 тыс. руб.,

- сумма произведенных расходов составила 5 054 тыс. руб.

Исчислен налог (5,0% от доходов, уменьшенных на расходы) в сумме 39 тыс. руб.

Минимальный налог (1% от доходов) – 58 тыс. руб.

Директор

Е.В. Антонова

10 марта 2025 г.