ПОУ Великолукская ОТШ ДОСААФ РОССИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
НА 31.12.2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Краткое наименование: ПОУ Великолукская ОТШ ДОСААФ России области
Юридический адрес: 182112, г. Великие Луки ул. Розы Люксембург д 14
ИНН 6025002064 КПП 602501001
ОГРН 1026000898307
Дата государственной регистрации 27.12.1993 г.
ОКВЭД 85.42.1
Численность работников за период 2025 года составила 12 человек.
Обособленных подразделений нет.
Сведения о руководстве и главном бухгалтере организации:
Начальник – Иванов Иван Юрьевич (с 18.09.2013 г.)
Главный бухгалтер – Лобанова Елена Вячеславовна (с 31.10.2013 г.)
Объект налогообложения -УСН «Доходы».

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

2.2.Учет запасов.

Учет по материально-производственным запасам ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Полученные товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019) и не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.3.Учет кассовых и банковских операций

Денежные средства учитываются на балансовых счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

Ведение кассовых операций осуществляется порядком, утвержденном указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

2.4.Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организовать с применением балансового счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитывать на отдельном субсчете.

При организации аналитического учета по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обеспечить формирование обособленной информации по следующим группам:

- по каждому предъявленному счету;
- по каждому поставщику и подрядчику;
- по неотфактурованным поставкам;
- по авансам выданным;
- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным платежам.

2.5. Учет с покупателями

Учет расчетов с покупателями и заказчиками организовать с применением балансового счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Денежные средства, поступившие от покупателей и заказчиков в качестве предоплаты за услуги учитывать на субсчете 62/2 «Расчеты по авансам полученным».

2.6.Учет целевых средств

Для обобщения информации о движении целевых средств, поступающих в Организацию на ее содержание и осуществление уставной деятельности, а также на проведение мероприятий целевого назначения применяется балансовый счет 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления, на соответствующих субсчетах.

2.7. Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг)

Выручка в соответствии с ПБУ 9/99 признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана) или право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В зависимости от цели и назначения, произведённые расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием этих расходов в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж».

В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности включать:

- материальные расходы и иные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- фонд оплаты труда работников, деятельность которых связана с извлечением доходов от предпринимательской деятельности;
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы

расходов на оплату труда;

- имущественные налоговые обязательства по объектам, используемым в предпринимательской деятельности;

- арендные платежи по аренде имущества;

- прочие расходы.

2.9. Прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В состав прочих расходов, в частности включаются:

- проценты по полученным кредитам и займам

- признанные в соответствии с условиями хозяйственных договоров пени, штрафы, суммы возмещения убытков

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде

- суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности (дебиторская задолженность и истекшим сроком исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания)

- банковские расходы

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

- иные расходы

2.10. Учет финансового результата

Реформацию баланса осуществлять 31 декабря отчетного года.

По итогам года сумма по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности.

Главный бухгалтер Е.В.Лобанова